

فصل اول

چک لیست های
اعتبارات هزینه ای

فهرست

چک لیست کنترل اعتبارات هزینه‌ای	۴
چک لیست کنترل‌های حقوق و دستمزد	۶
چک لیست پرداخت حقوق نیمه وقت بانوان و کاهش ساعت کار بانوان دارای شرایط خاص	۱۰
چک لیست کنترل حقوق کارکنان حالت مأموریت آموزشی	۱۴
چک لیست کنترل‌های فوق العاده مأموریت روزانه داخل کشور (الف: کارمندان)	۱۸
چک لیست کنترل‌های فوق العاده مأموریت روزانه داخل کشور (ب: کارگران)	۲۱
چک لیست کنترل‌های فوق العاده مأموریت خارج از کشور	۲۲
چک لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی	۲۵
چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی‌های کارکنان	۳۳
چک لیست کنترل‌های مربوط به اجرای نظام قیمت تمام شده	۴۷
چک لیست کنترل تنخواه گردان پرداخت	۵۰
چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات	۵۴
چک لیست بررسی، تأیید و تغییرات قراردادهای کار معین	۶۴
چک لیست اموال منقول و غیرمنقول	۶۷
چک لیست حقوق و مزایای کارکنان وظیفه (امریه)	۸۶
چک لیست به کارگیری بازنشستگان	۹۱
چک لیست اعاده به خدمت ایثارگران	۹۳
چک لیست پرداخت رفاهی و برقراری عائله مندی و اولاد کارکنان بازنشسته دستگاه اجرایی مشمول صندوق بازنشستگی کشوری	۹۶
چک لیست هزینه‌های مرتبط با بازنشستگی پیش از موعد	۹۷
چک لیست هزینه پاداش پایان خدمت و ذخیره مرخصی کارکنان	۱۰۰
چک لیست بازخریدی کارکنان	۱۰۴
چک لیست حقوق و مزایای ایثارگران در حالت اشتغال	۱۰۷
چک لیست کمک هزینه‌های ازدواج و فوت کارمندان و بازنشستگان	۱۰۹
چک لیست هزینه جابجایی محل خدمت و نقل مکان	۱۱۱
چک لیست کنترل فرآیند ثبت معاملات خرید، فروش و ... در سامانه معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م	۱۱۴
چک لیست نظارت بر ثبت قراردادها	۱۱۶

۱۱۸	چک‌لیست سایر کنترل‌های عمومی
۱۲۰	چک‌لیست کنترل درآمدهای عمومی، اختصاصی و سایر منابع بودجه‌ای
۱۲۴	چک‌لیست قراردادهای مشاوره و کارشناسی با اشخاص حقیقی
۱۲۹	چک‌لیست قراردادهای مشاوران حقوقی
۱۴۰	چک‌لیست کنترل حق‌الزحمه کارشناسان رسمی دادگستری
۱۴۳	چک‌لیست کنترل مخارج ورزشی
۱۴۵	چک‌لیست قراردادهای پژوهشی
۱۵۰	چک‌لیست خرید از سامانه تدارکات الکترونیک دولت
۱۵۳	چک‌لیست قراردادهای منعقدۀ با وکلای دادگستری
۱۵۶	چک‌لیست کنترل مخارج فن‌آوری اطلاعات
۱۶۲	چک‌لیست کنترل مخارج بند (چ) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل اعتبارات هزینه ای				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱				آیا تأمین اعتبار برای پرداخت های قطعی و غیرقطعی از سوی ذیحساب به موقع و در طی مراحل انجام خرج انجام گردیده است؟	۱- مواد (۱۸)، (۵۲)، (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور ۲- بند (الف) ماده (۲۴)، بند (د)، (ه) و (ح) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)	
۲				آیا ذیحساب در مورد هزینه های مستمری که انجام آن از یکسال مالی تجاوز می کند، کنترل های لازم را انجام می دهد؟	ماده (۵۱) قانون محاسبات عمومی کشور و دستورالعمل مربوطه	
۳				آیا دستگاه اجرایی به موضوع ممنوعیت جمع آوری مطالب، تحریر، تنظیم، چاپ و انتشار هر گونه کتاب، روزنامه، و ... اهتمام لازم را دارد؟	ماده (۳۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰	
۴				آیا تأمین اعتبارات برنامه خدمات رفاهی کارکنان دولت منظور در قوانین بودجه سنواتی برای ارائه تسهیلات رفاهی و تشویق کارکنان و کمک هزینه مسکن به صورت نقدی یا صور دیگر؛ با رعایت ضوابط اجرایی پرداخت مزایای جانبی به کارکنان دستگاه های اجرایی و بر اساس موافقت نامه ای که با سازمان برنامه و بودجه کشور و یا استان مبادله خواهد شد، انجام گردیده است؟	۱- ماده (۴۰) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) ۲- مواد (۶)، (۷)، (۸)، (۹) و (۱۰) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵	
۵				آیا ذیحساب در پرداخت اعتبارات به موضوع تخصیص اعتبار و مفاد موافقت نامه متبادله توجه دارد؟	بند (الف) ماده (۲۴) و بندهای (د) و (ه) ماده (۲۸) و بند (الف) ماده (۳۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تبصره (۲) ماده (۲) و ماده (۱۲) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۶				آیا در صورت جابجایی اعتبارات در دستگاه اجرایی سقف جابجایی رعایت شده است؟	ماده (۳۰) قانون الحاق (۱) و بند (۳) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	
۷				آیا ممنوعیت ایجاد و تحمیل هر گونه تعهدی که بار مالی آن در گذشته محاسبه و در قانون بودجه سنواتی لحاظ و مازاد بر ارقام مندرج در قانون بودجه [موافقت نامه] یا منابع داخلی نباشد، توسط دستگاه اجرایی رعایت گردیده است؟	بندهای (ح) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست کنترل اعتبارات هزینه ای			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۸				آیا دستگاه اجرائی تکلیف قانونی خود مبنی بر ارسال متن پیشنهادی موافقت نامه مربوط تا پایان اردیبهشت و مبادله موافقتنامه تا پایان خردادماه هر سال بر اساس اعتبار ابلاغی اعم از هزینه ای، مالی را بر اساس الزامات قوانین برنامه های توسعه و قوانین بودجه سنواتی و سایر قوانین و مقررات مربوط در چهارچوب فرم ها، شرایط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان برنامه و بودجه کشور از طریق سامانه اعلامی سازمان و با استفاده از امضای الکترونیک رعایت نموده است؟	بند (ی) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) ماده (۲) ضوابط اجرایی بودجه ۱۴۰۵ کل کشور	
۹				آیا دستگاه اجرایی در چارچوب موافقتنامه و در حدود تکالیف قانونی نسبت به ارایه امکانات و کمک های رفاهی به بازنشستگان و مستمری بگیران خود اقدام نموده است؟	ماده (۱۰) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۱۰				آیا پرداخت های دارای مجوز قانونی به منظور تشویق، ایجاد انگیزه، افزایش بهره وری، بهبود کمی و کیفی خدمات و نظایر آن بین کارکنان در دستگاه های اجرایی دارای قانون پرداخت و از محل اعتبارات هزینه ای و درآمدهای اختصاصی سال جاری در چهارچوب موافقتنامه و متناسب با وصولی انجام گردیده است؟		

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های حقوق و دستمزد			
ردیف	سطح کنترل		شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای			
۱	*			فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۲	*			فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۳	*				
۴	*			فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۵	*			فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۶	*			فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۷	*			فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۸	*			فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای			
خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست کنترل‌های حقوق و دستمزد			
ردیف	سطح کنترل		شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای			
			و مالیات متعلقه در موعد مقرر پرداخت شده است؟		
۹	*		آیا لیست حقوق در موعد مقرر به‌طور کامل در سامانه تأمین اجتماعی بارگذاری، رسید حاوی شماره پیگیری دریافت و حق بیمه متعلقه در موعد مقرر پرداخت گردیده است؟	فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۱۰	*		آیا لیست حقوق در موعد مقرر به‌طور کامل در سامانه سازمان بازنشستگی بارگذاری، رسید حاوی شماره پیگیری دریافت و کسورات بازنشستگی متعلقه در موعد مقرر پرداخت گردیده است؟	فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری	
۱۱	*		آیا لیست کلیه پرداخت‌های مستقیم و غیرمستقیم اعم از نقدی و غیر نقدی در سامانه‌های مربوطه در موعد مقرر بارگذاری گردیده است؟	ماده (۴) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۱۲	*		آیا لیست حقوق در موعد مقرر به‌طور کامل در سامانه خدمات درمانی بارگذاری، رسید حاوی شماره پیگیری دریافت و حق بیمه متعلقه در موعد مقرر پرداخت گردیده است؟		
۱۳	*		آیا ارتباط کارکنان به مراکز هزینه و فعالیت‌ها و ثبت حقوق و مزایا به تفکیک مراکز هزینه انجام گردیده است؟		
۱۴			آیا دستگاه اجرایی به تکلیف ثبت و به روز رسانی ماهانه تمام اطلاعات کارکنان خود اعم از احکام، قراردادهای، تشکیلات، و نیروهای انسانی در سکوی یکپارچه نظام اداری (سینا) سازمان اداری و استخدامی کشور و متعاقب آن پیاده سازی خدمات (سرویس‌های) جمع	ماده (۴) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست کنترل های حقوق و دستمزد			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
				آوری اطلاعات تجمیعی عمل می نماید ؟		
۱۵				آیا دستگاه الزام قانون بودجه مبنی بر دریافت شناسه مستخدم در زیرسامانه استخدام و به کارگیری نیروی انسانی در سکوی یکپارچه نظام اداری، برای تمامی کارکنان رسمی، پیمانی، قراردادکار معین (مشخص) و کارگری و ثبت آن در زیرسامانه پاکتا، را رعایت مینماید ؟	ماده (۴) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۱۶				آیا سقف خالص پرداختی متوسط ماهانه در سال رعایت می شود؟	بند (۱۴) تصویب نامه شماره ۵۳۲/ت/۶۵۴۹۲ مورخ ۱۴۰۵/۱/۱۲ ضریب حقوق کارکنان دولت	
۱۷				آیا موارد پرداخت بیش از سقف دریافتی مجاز مطابق موارد قانونی مربوطه رعایت گردیده است؟	تبصره بند (ب) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم	
۱۸				آیا الزام به رعایت ترتیبات مقرر در ماده (۷۴) قانون مدیریت خدمات کشوری برای تصویب و اجرای مصوبات مربوط به تغییر تشکیلات (برای دستگاههای تحت نظر مقام معظم رهبری با اذن ایشان)، تغییر ضرایب، جداول حقوقی و طبقه بندی مشاغل علاوه بر اخذ مجوز مکتوب از سازمان برنامه و بودجه کشور رعایت می شود ؟	بند (۱۶) تصویب نامه شماره ۵۳۲/ت/۶۵۴۹۲ مورخ ۱۴۰۵/۱/۱۲ ضریب حقوق کارکنان دولت	
۱۹				آیا دستگاه اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری تمامی پرداخت های مستمر و غیرمستمر نقدی و غیرنقدی (معادل ریالی) مذکور و تسهیلات به تمامی شاغلان و بازنشستگان از هر یک از		

چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای چک‌لیست کنترل‌های حقوق و دستمزد			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره‌ای	رویدادی	
	ماده (۱۳) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	منابع و حسابهای دولتی و متعلق به دولت نزد خود را به تفکیک شماره ملی با اختصاص شناسه یکتاپیرداخت کارکنان دولت، انجام می‌دهد؟				
	ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی مصوب ۱۴۰۴	آیا موضوع مالیات بر درآمد حقوق کارکنان مورد رسیدگی و کنترل قرار گرفته است؟				۲۰
	بند (ح) ماده (۲۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت	آیا لغو معافیت سهم کارفرما از پرداخت کسور بازنشستگی مازاد بر سی سال برای افرادی که سنوات بیمه‌ای آنان از تاریخ اجرای قانون برنامه هفتم از سی سال بیشتر میشود، اعم از مشمولین قوانین و مقررات عام و خاص رعایت می‌شود؟				۲۱
	ماده (۴) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	آیا تمام پرداخت‌های قانونی به کارکنان فقط در یک سند (فیش) به صورت ماهانه درج می‌گردد؟				۲۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور		چک لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای چک لیست پرداخت حقوق نیمه‌وقت بانوان و کاهش ساعت کار بانوان دارای شرایط خاص				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*		*	آیا شرایط کاهش ساعت کاری از ۴۴ ساعت به ۳۶ ساعت در انطباق با قوانین و مقررات مربوطه احراز شده است؟	ماده واحده قانون کاهش ساعت کار بانوان دارای شرایط خاص به شماره ۴۵۸۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۲۸ و تبصره ذیل آن	بانوان شاغل اعم از رسمی، پیمانی و قراردادی که موظف به چهل و چهار ساعت کار در هفته هستند اما دارای معلولیت شدید یا فرزند زیر شش سال تمام یا همسر یا فرزند معلول شدید یا مبتلا به بیماری صعب‌العلاج می‌باشند و یا زنان سرپرست خانوار شاغل در دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۲۲۲) قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۸۹/۱۰/۱۵ و بخش غیردولتی اعم از مشمولان قانون کار و قانون تأمین اجتماعی بنا به درخواست متقاضی از دستگاه اجرایی مستخدم و تأیید سازمان بهزیستی کشور یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی یا دادگستری، سی و شش ساعت در هفته با دریافت حقوق و مزایای چهل و چهار ساعت تعیین می‌شود. تبصره ۱ - تأیید میزان و شدت معلولیت توسط سازمان بهزیستی، بیماران صعب‌العلاج توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، فرزندان زیر شش سال با ارائه شناسنامه معتبر و زنان سرپرست خانوار با ارائه اسناد مثبته یا گواهی دادگاه معتبر خواهد بود.
۲		*	*	آیا زمان شروع و خاتمه کار در اجرای این قانون با توافق مشمولان و مسئولین مربوط آنان تعیین گردیده است؟	تبصره (۲) ماده واحد قانون کاهش ساعات کار بانوان دارای شرایط خاص شماره ۴۵۸۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۲۸	
۳		*	*	آیا بانوان استفاده کننده از امتیاز کاهش ساعت کار و یا دستگاه‌های تابع مقررات اداری و استخدامی خاص که امتیازات مشابه این قانون را دارند، از شمول این قانون مستثنا گردیده‌اند؟	تبصره (۴) ماده واحد قانون کاهش ساعات کار بانوان دارای شرایط خاص شماره ۴۵۸۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۲۸	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست پرداخت حقوق نیمه وقت بانوان و کاهش ساعت کار بانوان دارای شرایط خاص				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۴	*		*	آیا در صورتی که مشمولان این قانون، هم زمان شرایط استفاده از امتیاز آن و مرخصی ساعتی شیردهی را داشته و یا هم زمان دارای شرایط مختلف مصرح در این قانون باشند، صرفاً یکی از امتیازات پیش بینی شده را استفاده نموده اند؟	تبصره (۵) ماده واحد قانون کاهش ساعات کار بانوان دارای شرایط خاص شماره ۴۵۸۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۲۸	
۵	*		*	آیا شرایط استفاده از خدمت نیمه وقت بانوان احراز شده است؟	۱- ماده (۶) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸، ۲- قانون اصلاح مواد (۱) و (۷) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴، مصوب ۱۳۸۹/۳/۸	کارمندان پیمانی و غیر ثابت دستگاه های اجرایی مشمول مقررات این قانون نیستند و استفاده مستخدمین رسمی و ثابت از این قانون موقوف به پایان یافتن خدمت آزمایشی یا مشابه آن خواهد بود. رعایت شرط رسمی و ثابت بودن در مورد بانوان کارمندی که فرزندان معلول با درجه معلولیت شدید و خیلی شدید دارند که به تشخیص سازمان بهزیستی کشور رسیده باشد الزامی نیست.(تبصره الحاقی به ماده ۱ قانون نحوه اجرای ...) نیروهای قراردادی و شرکتهای متقاضی استفاده از این قانون به شرط پرداخت حق بیمه خود و سهم کارفرما می توانند از این قانون استفاده نمایند.(تبصره ۳ الحاقی به ماده ۷ نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان)
۶	*		*	آیا نحوه و ترتیب انجام خدمت نیمه وقت بر اساس ساعات کار وزارتخانه یا مؤسسه ذی ربط و طبق نظر بالاترین مقام مسئول دستگاه تعیین گردیده است؟	ماده (۲) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	مدت خدمت در هیچ مورد کمتر از نصف ساعات کار مقرر هفتگی وزارتخانه و مؤسسه و شرکت مربوط نخواهد بود.
۷	*		*	آیا حقوق و مزایای کارمندان مشمول خدمت نیمه وقت در انطباق با قوانین مربوطه تعیین گردیده است؟	مواد (۳) و (۴) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	کارمندانی که از خدمت نیمه وقت استفاده می کنند نصف حقوق گروه و پایه و یا حقوق ثابت و فوق العاده شغل و یا مزایای شغل و یا عناوین مشابه دیگر و فوق العاده ها و مزایایی که به طور مستمر پرداخت می شود به آنان تعلق خواهد گرفت لیکن فوق العاده های محل خدمت، بدی آب و هوا و محرومیت از تسهیلات زندگی از محدودیت مذکور مستثنا بوده و به طور کامل پرداخت می شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست پرداخت حقوق نیمه وقت بانوان و کاهش ساعت کار بانوان دارای شرایط خاص				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
						- میزان حقوق و مزایایی که بر اساس مقررات این قانون به کارمندان نیمه وقت تعلق خواهد گرفت مشمول مقررات مربوط به حداقل پرداختی به کارکنان شاغل دولت نخواهد بود.
۸	*		*	آیا شرط حداقل مدت استفاده از خدمت نیمه وقت رعایت گردیده است؟	ماده (۵) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	حداقل استفاده از خدمت نیمه وقت یک سال می باشد و در مورد مشمولین طرح بندی مشاغل معلمان کشور تاریخ انقضاء خدمت مزبور مقارن با اتمام سال تحصیلی خواهد بود.
۹	*		*	آیا سنوات خدمت نیمه وقت بانوان از لحاظ سابقه خدمت لازم برای بازنشستگی و استفاده از حقوق وظیفه یا مستمری، به طور کامل محسوب گردیده است؟	ماده (۷) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	
۱۰	*		*	آیا در احتساب حقوق بازنشستگی و وظیفه یا مستمری و نیز دریافت پایه کارمندان مشمول خدمت نیمه وقت (علاوه بر مدت خدمت تمام وقت) نصف مدت خدمت نیمه وقت منظور و محسوب گردیده است؟	۱- ماده (۷) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸ ۲- قانون اصلاح مواد (۱) و (۷) قانون نحوه اجراء قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴ مصوب ۱۳۸۹/۳/۸	سنوات خدمت نیمه وقت بانوان به شرط پرداخت کسور بازنشستگی و حق بیمه به نسبت تمام حقوق گروه و پایه یا حقوق ثابت و فوق العاده شغل و یا عناوین مشابه تا سه سال از لحاظ حقوق بازنشستگی در حکم خدمت تمام وقت محسوب می شود. (تبصره ماده (۷) قانون نحوه اجرای ...) محدودیت سه سال در مورد بانوان کارمندی که فرزندان معلول دارند لازم الرعایه نمی باشد (تبصره الحاقی به ماده ۷ قانون نحوه اجرای ...) تبصره ۲- سنوات خدمت نیمه وقت بانوانی که دارای فرزندان معلول هستند به شرط پرداخت کسور بازنشستگی و حق بیمه مربوط به کارفرما و کارمند توسط فرد متقاضی به نسبت تمام حقوق گروه و پایه و یا حقوق ثابت و فوق العاده شغل و یا عناوین مشابه مازاد بر سه سال از لحاظ حقوق بازنشستگی در حکم خدمت تمام وقت محسوب می شود.
۱۱	*		*	آیا کسور بازنشستگی یا حق بیمه مربوط به سهم کارمندان مزبور به نسبت حقوق و مزایایی که بر اساس این قانون به آنان تعلق می گیرد، کسر و به صندوق مربوط واریز گردیده است؟	ماده (۷) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست پرداخت حقوق نیمه وقت بانوان و کاهش ساعت کار بانوان دارای شرایط خاص			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۲	*		*	آیا مدت مرخصی استحقاقی و استعلاجی کارمندان استفاده کننده از قانون خدمت نیمه وقت مشابه کارمندان تمام وقت تعیین گردیده است؟	مواد (۸) و (۹) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	دوران استفاده از مرخصی استحقاقی طبق مقررات مربوط به کارمندان تمام وقت بوده و فقط میزان حقوق و فوق العاده شغل و نیز سایر مزایای مستمر این گونه مستخدمین نصف مبالغ مربوط به کارمندان تمام وقت خواهد بود. - مدت استفاده از مرخصی استعلاجی و زایمان برای بانوان مشمول خدمت نیمه وقت مانند کارمندان تمام وقت خواهد بود و در آن مدت از لحاظ حقوق و مزایا تابع مقررات مربوط به خدمت نیمه وقت خواهند بود.
۱۳	*		*	آیا سنوات خدمت کارمندان نیمه وقت و ارتقاء گروه به نسبت نصف سوابق تجربی مقرر در طرح طبقه بندی مشاغل و یا مقررات مربوط محاسبه خواهد گردید؟	ماده (۱۰) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	
۱۴	*		*	آیا استفاده از خدمت نیمه وقت به موجب درخواست کتبی مستخدم و صدور حکم انجام شده است؟	ماده (۱۲) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	استفاده از خدمت نیمه وقت موکول به درخواست کتبی مستخدم و صدور حکم جداگانه در این مورد است و در حکم باید نحوه و ترتیب خدمت نیمه وقت و مدت استفاده از خدمت نیمه وقت و سایر موارد مشخص گردد.
۱۵	*		*	آیا ممنوعیت استخدام جدید به جای کارمند نیمه وقت رعایت گردیده است؟	ماده (۱۴) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	استخدام جدید به هر شکل به جای کارمند نیمه وقت ممنوع است.
۱۶	*		*	آیا ممنوعیت پرداخت فوق العاده اضافه کار و فوق العاده روزانه به کارمندان نیمه وقت رعایت گردیده است؟	ماده (۱۵) قانون نحوه اجرای قانون مربوط به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۴/۰۱/۱۸	پرداخت فوق العاده اضافه کار ساعتی و فوق العاده روزانه به این قبیل کارکنان ممنوع می باشد.
۱۷	*		*	آیا تقلیل ساعات کاری بانوان کارمند رسمی و ثابت، بجای نیمه وقت به ۳/۴ ساعات کار مقرر با تقاضای کارمند و موافقت بالاترین مقام دستگاه اجرایی بوده است؟	تبصره الحاقی به قانون راجع به خدمت نیمه وقت بانوان مصوب ۱۳۶۲	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل حقوق کارکنان حالت مأموریت آموزشی	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۱	*		*
	شرح کنترل		
	مستند قانونی		
	ملاحظات		
	آیا ممنوعیت استفاده از مأموریت آموزشی و پرداخت هزینه برای طی دوره های آموزشی که منجر به اخذ مدرک دانشگاهی و یا معادل آن می گردد با لحاظ استثنائات مربوط رعایت شده است؟		
	ماده (۶۱) قانون مدیریت خدمات کشوری		
	جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت از این ممنوعیت مستثنی هستند. مستندات: تبصره ماده (۶۱) ق.م.خ. کشوری ناظر به ماده (۱۲) قانون تسهیلات استخدامی و اجتماعی جانبازان مصوب ۱۳۷۴ در مورد جانبازان و حکم بند (ت) ماده (۳۱) قانون برنامه هفتم پیشرفت ناظر به فرزندان شهدا تنفیذ شده بموجب جزء (۲) بند ت ماده (۳۱) قانون برنامه هفتم توسعه و دادنامه ۲۸۳۵ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مصرح در نتایج فوق و نیز جزء ۲-۲ بند ت ماده (۳۱) قانون برنامه هفتم ناظر به جانبازان و شهدای مدافع حرم و همچنین جانبازان و شهدای امنیت		
۲	*		*
	آیا شرایط استفاده از مأموریت آموزشی (جانبازان و فرزندان شهدا جانبازان و شهدای مدافع حرم و همچنین جانبازان و شهدای امنیت) احراز گردیده است؟		
	۱-تبصره ماده (۶۱) قانون مدیریت خدمات کشوری		
	۲- جزء (۲) بند (ت) ماده (۳۱) قانون برنامه هفتم توسعه		
	۳-دادنامه ۲۸۳۵ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری		
	۴- جزء ۲-۲ بند (ت) ماده (۳۱) قانون برنامه هفتم		
	۵-ماده (۳) آئین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات استخدامی و اجتماعی جانبازان و تبصره آن		
	۶- رای شماره ۱۲۶۷-۱۲۶۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری		
	احراز شرایط با توجه به منابع ذیل و موارد مصرحه آنها خواهد بود:		
	ماده ۳ آیین نامه — کلیه دستگاه ها مکلف اند با مأموریت آموزشی مستخدمان جانباز (جانبازان و شهدای مدافع حرم و همچنین جانبازان و شهدای امنیت) خود که در کلیه مقاطع تحصیلی رسمی و مورد تأیید پذیرفته می شوند موافقت نمایند. دادنامه ۱۳۹۴/۴/۲۰		
	هیات تخصصی دیوان عدالت: اعطای ماموریت آموزشی مشروط است به اینکه برنامه درسی مصوب و تشکیل کلاسها دست کم دو روز کاری در هفته (غیر تعطیل) باشد در غیر این صورت خلاف قانون خواهد بود. دادنامه ۹۸۶ تاریخ: ۹۸/۱۱/۱۶ هیات تخصصی دیوان عدالت اداری با توجه به اینکه اولاً مطابق ماده ۶۱ قانون مدیریت خدمات کشوری استفاده از ماموریت آموزشی توسط کارمندان دولت ممنوع شده است و تبصره ماده مذکور اینترگران را مشمول مقررات خاص خود اعلام کرده است. ثانیاً به موجب ماده (۱۲) قانون تسهیلات استخدامی و اجتماعی جانبازان انقلاب اسلامی مصوب سال ۱۳۷۴ مقرر شده به منظور ارتقای سطح دانش و آمادگی جانبازان جهت تصدی مشاغل مناسب، کلیه دستگاه های مشمول این قانون مکلفند ضمن فراهم آوردن امکانات لازم برای آموزشهای کوتاه مدت، با ادامه تحصیل جانبازانی که در استخدام دارند تا پایان تحصیلات دانشگاهی به صورت مأموریت آموزشی تمام وقت یا نیمه وقت موافقت نمایند. جانبازان یاد شده از کلیه حقوق و مزایای مربوط بهره مند خواهند شد و به صراحت فراز اول ماده (۱۲) قانون مذکور، هدف از اعطای مأموریت آموزشی، ارتقای سطح دانش و آمادگی آنان جهت تصدی مشاغل مناسب بوده است که این ارتقای سطح دانش ناظر بر رشته تحصیلی مورد نیاز در		

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل حقوق کارکنان حالت مأموریت آموزشی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
						پست فعلی یا پست های سازمانی بالاتر می باشد. همچنین عبارت “تا پایان تحصیلات دانشگاهی” در ماده یاد شده ناظر بر تحصیل، تا اخذ عالی ترین مدرک تحصیلی {دکترای} می باشد و اجازه جهت استفاده از مأموریت آموزشی با هزینه بیت المال برای مقطع تحصیلی پایین تر از مدرک تحصیلی مخالف هدف قانونگذار و به نحوی تقلب نسبت به قانون محسوب می شود.
۳	*		*	آیا حداکثر مدت مأموریت آموزشی جانبازان(فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت) برای ادامه تحصیل در هر مقطع آموزشی در انطباق با مقررات آموزشی هر یک از وزارتخانه های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن آوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و در مورد جانبازان مشمول قانون کار که آموزش های فنی و حرفه ای را می گذرانند، در اجرای مقررات مربوط به آموزش های فنی و حرفه ای رعایت گردیده است؟	ماده (۹) اصلاحی آئین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات استخدامی و اجتماعی جانبازان مصوبات شورای عالی برنامه ریزی آموزشی برای هر دوره	
۴	*			آیا پست سازمانی مستخدمان جانباز(جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت) تا اتمام مأموریت آموزشی حفظ می شود؛ و در صورتی که حفظ پست سازمانی میسر نباشد، دستگاه به اختصاص پست هم تراز برابر مفاد بند «د» ماده (۲) قانون اقدام می نماید؟	ماده (۴) آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات استخدامی و اجتماعی جانبازان مصوبات شورای عالی	
۵	*			آیا محدودیت مقرر مبنی بر جواز اعطای ماموریت آموزشی به مستخدم منحصر یکبار برای هر مقطع آموزشی، رعایت می شود؟	ماده ۱۰ اصلاحی آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات استخدامی و اجتماعی	
۶	*			آیا حکم مقرر مبنی بر اینکه مدت ماموریت آموزشی جانباز به عنوان تجربه مفید جهت ارتقای گروه، قابل احتساب است؛ اجراء می شود؟	ماده (۵) آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) تسهیلات ...	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل حقوق کارکنان حالت مأموریت آموزشی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۷	*		*	آیا پرداخت ها به کارکنان استفاده کننده از مأموریت آموزشی منطبق با مفاد ماده (۵) آئین نامه اجرایی ماده (۱۲) بوده است؟	۱- ماده ۵ آیین نامه اجرایی ماده ۱۲ قانون تسهیلات ... ۲- رای ۱۰۰۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر تایید منع پرداخت هزینه ایاب و ذهاب در دوره ماموریت آموزشی تمام وقت	مدت مأموریت آموزشی جانباز (جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و شهدای امنیت) به عنوان تجربه مفید جهت ارتقای گروه، قابل احتساب است و به مستخدمان جانباز در مدت مأموریت آموزشی حقوق و مزایای مستمر و کلیه فوق العاده ها (به استثنای فوق العاده اضافه کار، کارانه، سختی شرایط محیط کار و نوبت کاری و فوق العاده جذب مدیران و مشاغل تخصصی) و پاداش پایان سال و کمک های نقدی و غیر نقدی با رعایت ضوابط و مقررات مربوط پرداخت می گردد.
۸	*			آیا در مورد ماموریت های آموزشی پاره وقت فوق العاده های مستثنی شده ماده ۵ آیین نامه به نسبت مدت اشتغال پرداخت می شود ؟	تبصره ماده ۵ آیین نامه اجرایی ماده ۱۲ قانون تسهیلات ...	استثنای ماده ۵: فوق العاده اضافه کار، کارانه، سختی شرایط محیط کار و نوبت کاری و فوق العاده جذب مدیران و مشاغل تخصصی توضیح: با توجه به مفاد رای ۱۰۰۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، هزینه ایاب و ذهاب چون از مصادیق مستثنی منجم موضوع ماده ۵ آیین نامه نیست، مشمول حکم تبصره ماده ۵ هم نخواهد بود. لیکن پرداخت آن تابع مقررات عام مربوط می باشد.
۹				آیا در پرداخت های مجاز-موضوع ردیف ۸- به مامورین آموزشی، حکم قانون مبنی بر پرداخت به تفکیک شماره ملی با اختصاص شناسه یکنای پرداخت کارکنان دولت رعایت شده است ؟	ماده (۱۳) ضوابط اجرایی سال ۱۴۰۵	
۱۰	*			آیا دستگاه اجرایی به تکلیف مقرر در ماده (۷) آیین نامه در صورت موضوعیت عمل میکند؟	ماده (۷) آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات	ماده (۷) آیین نامه: در مواردی که دستگاه متبوع مستخدم جانباز (جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت) به رشته تحصیلی دانشگاهی که مستخدم جانباز در آن پذیرفته شده است نیاز نداشته باشد، مکلف است ضمن موافقت با ماموریت آموزشی جانباز در صورت درخواست سایر دستگاهها، هماهنگی های لازم را جهت انتقال مستخدم موصوف به عمل آورد تا مستخدم جانباز (جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت) ماموریت خود را در دستگاه جدید ادامه دهد، در هر صورت موافقت با ماموریت آموزشی جانباز (جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت) تا فراهم شدن زمینه انتقال وی الزامی خواهد بود.
۱۱	*			آیا حکم مقرر در باب امکان پذیر بودن استفاده از ماموریت آموزشی اعم از تمام وقت یا نیمه وقت در دوران خدمت رسمی آزمایشی	ماده (۸) آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات ...	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل حقوق کارکنان حالت مأموریت آموزشی			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
استثنائات : ۱- در آن مدت در دستگاه مربوط به کار اشتغال داشته باشد. یا ۲- مدت معالجه و درمان جانباز در حین تحصیل که ناشی از عوارض جانبازی باشد با تایید بنیاد مستضعفان و جانبازان انقلاب اسلامی و حسب مورد کمیسیونهای ذی ربطی که در نیروهای مسلح تشکیل می شوند .	ماده (۱۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات و تبصره آن	آیا عدم تعلق حقوق و مزایا چنانچه جانباز(جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت) در ترم تحصیلی یا طی دوره های آموزشی غیبت کرده یا مرخصی آموزشی گرفته یا در حال تعویق ترم باشد با لحاظ هریک از دواستثنای مقرر رعایت شده است ؟			*	۱۲
	ماده (۱۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱۲) قانون تسهیلات	آیا حکم مقرر در ماده (۱۲) آیین نامه در خصوص تکلیف دستگاهها به موافقت با ماموریت آموزشی جانبازان (جانبازان و فرزندان شهدا و جانبازان و شهدای مدافع حرم و جانبازان و شهدای امنیت) که طی سالهای قبل در دانشگاهها و موسسات آموزش عالی پذیرفته شده اند و امکان ادامه تحصیل آنان بر اساس مقررات ورود به دانشگاهها همچنان وجود داشته باشد ولی به هر دلیل دیگری مامور به تحصیل نشده اند اجراء می شود.؟			*	۱۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست کنترل های فوق العاده مأموریت روزانه داخل کشور (الف: کارمندان)	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۱	*			آیا برای مأموریت روزانه حکم مربوطه متضمن مدت زمان مأموریت صادر شده است؟	بند (ب) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری
۲	*	*	*	آیا مدت مأموریت روزانه مستخدم طی سال بیش از شش ماه نشده است؟ در صورتی که بالغ بر این سقف است آیا دارای مجوزهای لازم از طرف وزیر یا مقام مجاز می باشد؟	ماده (۱) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن
۳	*			در صورتی که مأمورین اعزامی جزو کارمندان دستگاه هستند آیا حقوق و مزایای دریافتی آنان به درستی مأخذ و ملاک محاسبات فوق العاده مأموریت قرار گرفته است؟	ماده (۱۷) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵
۴	*			آیا محاسبات ماموریت کارمندان تا میزان حداقل حقوق و مزایا به مأخذ یک بیست و پنجم و نسبت به مازاد به مأخذ یک پنجاهم به درستی رعایت شده است؟	ماده (۱۷) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵
۵	*			آیا در صورت عدم توقف شبانه مأمورین اعزامی در حوزه ماموریت خارج از محل خدمت، سقف ۵۰ درصد فوق العاده مأموریت برای آنها رعایت شده است؟	تبصره (۱) ماده (۱۷) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵
۶	*			آیا در صورتی که مستخدمین اعزامی جزء مستخدمین تبصره های (۶، ۷، ۴ و ۹) مندرج در ماده «۱» آیین نامه هستند پرداخت مبالغ احصاء شده اضافه بر فوق العاده روزانه برای آنها به درستی محاسبه گردیده است؟	تبصره های (۶، ۴ و ۹) ذیل ماده (۱) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن
۷	*			آیا در صورتی که محل اقامت مأمور به صورت رایگان (به تشخیص مدیر مربوطه) در اختیار مستخدم مأمور قرار گرفته است، سی درصد از فوق العاده مأموریت کسر شده است؟	تبصره (۸) ماده (۱) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های فوق العاده مأموریت روزانه داخل کشور (الف: کارمندان)				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۸	*			در صورتی که مأمورین در محل مأموریت توقف شبانه نداشته اند آیا حداقل ۳۰ کیلومتر با محل خدمت فاصله داشته اند؟	ماده (۲) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن	
۹	*			در صورتی که مستخدمین مأمور بنا به اقتضای نوع شغل می بایستی در خارج از شهر و محل خدمت ثابت خود انجام وظیفه نموده یا شغل آنها مستلزم مسافرت های متعدد است آیا سقف حداکثر ۲۰ روز مأموریت ماهانه برای آنها رعایت گردیده است؟	مواد (۴) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن	
۱۰	*			در صورتی که محل مأموریت جزء مناطق بد آب و هوا است آیا محاسبات فوق العاده مأموریت با احتساب ۱۵ درصد اضافی به عمل آمده است؟	ماده (۵) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن	
۱۱	*			در صورتی که محل مأموریت جزء مناطق صعب العبور بوده و مستلزم تهیه وسیله نقلیه مناسب (غیر معمول) بوده است آیا پرداخت هزینه وسیله نقلیه بر مبنای خودروی مذکور بوده است؟	تبصره (۲) ماده (۹) آیین نامه فوق العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن	

چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای			وزارت امور اقتصادی و دارایی			
چک‌لیست کنترل‌های فوق‌العاده مأموریت روزانه داخل کشور (الف: کارمندان)			خزانه‌داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره‌ای	رویدادی	
	تبصره (۳) ماده (۹) آیین‌نامه فوق‌العاده مأموریت روزانه موضوع ماده (۴۲) قانون استخدام کشوری و اصلاحیه آن	آیا درجه بلیت تهیه‌شده (یک یا دو) برای مأمورین اعزامی مطابق حکم تبصره (۳) و حسب پست سازمانی مأمور بوده است؟			*	۱۲
	بند (۶) ماده (۹۱) ق.م.م	آیا معافیت فوق‌العاده روزانه از مالیات مورد دقت قرار گرفته است؟			*	۱۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور			چک لیست کنترل های فوق العاده مأموریت روزانه داخل کشور (ب: کارگران)		
ردیف	سطح کنترل			مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۱	*			آیا برای مأموریت روزانه موافقت کتبی مأموریت متضمن مدت زمان مأموریت صادر شده است؟	تبصره ماده (۴۶) قانون کار
۲	*			آیا شرط فاصله حداقل ۵۰ کیلومتر از محل خدمت برای مأموریت موقت برای مشاغل کارگری رعایت گردیده است؟	ماده (۴۶) قانون کار و تبصره ذیل آن
۳	*			در صورت عدم فاصله ۵۰ کیلومتری مشاغل کارگری با محل خدمت، آیا مأمور حداقل یک شب در محل مأموریت توقف داشته است؟	ماده (۴۶) قانون کار و تبصره ذیل آن
۴	*			آیا مبنای محاسبه فوق العاده مأموریت برای مشاغل کارگری (در صورت حداقل فاصله و یا توقف شبانه) بر مبنای حداقل دستمزد روزانه ملاک عمل قرار گرفته است؟	ملاحظات: پرداخت دستمزد یک روز به عنوان فوق العاده مأموریت حداقل پرداخت بوده و امکان پرداخت مبلغ اضافه بر آن برابر عرف کارگاهی وجود خواهد داشت. نحوه محاسبه: فوق العاده مأموریت = تعداد روزهای مأموریت × مزد ثابت یا مزد مبنای روزانه
۵	*			در صورت عدم تهیه وسیله نقلیه برای مأموریت توسط کارفرما، آیا هزینه رفت و برگشت وفق مدارک پرداخت شده است؟	ماده (۴۶) قانون کار
۶	*			آیا معافیت فوق العاده روزانه مأموریت از مالیات اعمال شده است؟	بند (۶) اصلاحی ماده (۹۱) قانون مالیاتی مستقیم
۷	*			آیا در پرداخت های فوق العاده مأموریت حکم قانون مبنی بر پرداخت به تفکیک شماره ملی با اختصاص شناسه یکنای پرداخت کارکنان دولت رعایت شده است؟	ماده (۱۳) ضوابط اجرایی ۱۴۰۵
۸	*			آیا پرداختی دستگاه به کارکنان خود بابت فوق العاده روزانه فقط در یک سند (فیش) به صورت ماهانه همراه با سایر پرداختهای ماه درج میشود و ممنوعیت داشتن هرگونه سند دیگر با هر عنوان، رعایت میشود؟	ماده (۴) ضوابط اجرایی ۱۴۰۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های مأموریت خارج از کشور				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشی			
۱	*			آیا مسافرت خارجی انجام شده از مصادیق مسافرت های غیر ثابت و موضوعات مندرج در آیین نامه می باشد؟	۱- ماده (۱) قانون نظارت بر مسافرت های خارجی کارکنان دولت و اصلاحیه بعدی آن ۲- مواد (۱ و ۹) آیین نامه نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی موضوع تصویب نامه ۲۰۸۶۰/ت مورخ ۲۹۷۲۸ هـ و ۱۳۸۳/۵/۱۸ اصلاحیه های بعدی آن	
۲	*			آیا برای مسافرت خارجی مجوز لازم بنا به سطح مأمورین اعزامی و پس از ارسال اطلاعات لازم، از هیأت نظارت اخذ شده است؟	۱- ماده (۳) قانون نظارت بر مسافرت های خارجی کارکنان دولت ۲- تبصره (۱) ماده (۳) آیین نامه نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی موضوع تصویب نامه ۲۰۸۶۰/ت مورخ ۲۹۷۲۸ هـ و ۱۳۸۳/۵/۱۸ اصلاحیه های بعدی آن	
۳	*			آیا ضرورت مسافرت مربوط به سایر کارکنان شاغل (غیر از موارد موضوع ماده «۲» آیین نامه و تبصره الحاقی به آن) توسط کارگروه داخلی دستگاه اجرایی و با توجه به ضوابط و شرایط حاکم بر دستگاه و در چهارچوب دستورالعمل مصوب کارگروه مذکور قبل از درخواست وزیر یا معاون رئیس جمهور یا معاون مجاز ایشان و تایید هیأت نظارت بوده است؟	تبصره (۱) ماده (۳) آیین نامه نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی موضوع تصویب نامه ۲۰۸۶۰/ت مورخ ۲۹۷۲۸ هـ و ۱۳۸۳/۵/۱۸ اصلاحیه های بعدی آن	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های مأموریت خارج از کشور				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۴	*			در صورتی که سطح سفر و رئیس هیئت اعزامی پایین تر از وزیر می باشد، آیا پرداخت هزینه های سفر از محل اعتبارات همان قوه صورت گرفته است؟	ماده (۶) آیین نامه نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی موضوع تصویب نامه ۲۹۷۲۸ ت/۲۰۸۶۰ مورخ ۱۳۸۳/۵/۱۸ و اصلاحیه های بعدی آن	
۵	*			آیا اگر سفر بدون تأیید هیأت نظارت و به صورت غیررسمی انجام شده مستند قانونی برای استثناء آن ارائه گردیده است؟		
۶	*			آیا گزارش کلیه سفرها حداکثر ظرف یک ماه برای کمیسیون مربوطه در مجلس ارسال می شود؟	ماده (۶) قانون نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی	
۷	*	*		آیا آمار و موضوع سفرهای مقامات عالی رتبه، (سطوح معاونین وزرا و بالاتر در هر سه قوه با هیأت همراه) هر ۳ ماه یکبار برای رئیس جمهور و هیأت نظارت ارسال می شود؟ و همچنین آیا دستگاه اجرایی با استفاده از بانک اطلاعاتی سفرها، موضوع و عناوین سفرها را به صورت سالیانه به کمیسیون های مربوطه در مجلس، وزارت خارجه و دبیرخانه هیأت نظارت توسط دستگاه اجرایی ارسال می شود؟	مواد (۳ و ۲۴) آیین نامه نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی موضوع تصویب نامه ۲۹۷۲۸ ت/۲۰۸۶۰ مورخ ۱۳۸۳/۵/۱۸ و اصلاحیه های بعدی آن	
۸	*			آیا مسافرت (وزیران و معاونین وزرا) در قالب مهمانی شرکت های خصوصی نبوده است؟	تبصره ۱ ماده (۱۰) قانون نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی	
۹	*			آیا مأموریت غیر ثابت صورت گرفته (با مدت کمتر یا بیشتر از ۹۰ روز) مستلزم تصدی پست سازمانی در محل مأموریت و خارج از کشور نبوده است؟	ماده (۱۳) آیین نامه نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی موضوع تصویب نامه ۲۹۷۲۸ ت/۲۰۸۶۰ مورخ ۱۳۸۳/۵/۱۸ و اصلاحیه های بعدی آن	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های مأموریت خارج از کشور				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۰	*			آیا استثنائات از شمول قانون نظارت و آیین نامه مربوط منحصر به موارد سه گانه مذکور در مقررات مزبور بوده است ؟	ماده ۱۰ و تبصره اصلاحی ماده ۲۱ اصلاحی آیین نامه نظارت بر مسافرت های خارجی دستگاه های اجرایی و تبصره (۱)، (۲)، (۳) ماده (۳) قانون نظارت بر مسافرت های خارجی کارکنان دولت	موارد سه گانه مستثنی از شمول قانون نظارت و آیین نامه آن ۱ - سفر خارجی مربوط به تیم های ورزشی، کروی (خدمه) پرواز، ۲- ماموریت مأموران ثابت از کشور محل ماموریت خود به منظور ماموریت به سایر کشورها ۳- سفر اعضای هیات علمی برای ارائه مقاله در کنفرانس های بین المللی مورد تایید وزارتخانه های علوم تحقیقات و فناوری و بهداشت درمان و آموزش پزشکی
۱۱	*			آیا محاسبه و پرداخت هزینه های هتل، غذا و مأموریت در حدود مجاز و ارقام یورویی مصوب و بر اساس رده شغلی مأمورین اعزامی موضوع جدول آیین نامه پرداخت فوق العاده	آیین نامه پرداخت فوق العاده مأموریت موضوع بند (۷) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری	بند (۱۰) بخشنامه امتیازات فصل دهم قانون موضوع بخشنامه ۱۳۸۸/۲/۲۱ مورخ ۲۰۰/۱۴۵۹۳
۱۲	*			آیا ممنوعیت پرداخت فوق العاده روزانه به مستخدمین مأموری که برای استفاده از بورس به خارج از کشور اعزام شده اند رعایت گردیده است؟	ماده (۸) آیین نامه بند (ث) ماده (۳۹) قانون استخدام کشور	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱				آیا خرید کالا و یا انجام هزینه بر اساس مندرجات موافقت نامه مربوطه و با تأیید رئیس دستگاه یا مقام مجاز صورت گرفته است؟	۱- ماده (۱۷) قنن محاسبات عمومی کشور ۲- بند (الف) ماده (۲۴) و بند (د) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)	
۲	*		*	آیا قبل از ایجاد تعهد وجوه لازم تأمین اعتبار شده است؟	۱- ماده (۵۲) قانون محاسبات عمومی کشور ۲- بند(ه) ماده (۲۸) قانون الحاق ۲	
۳	*		*	آیا مفاد لایحه منع مداخله کارکنان دولتی در معامله رعایت شده است؟	قانون منع مداخله وزراء و نمایندگان مجلس و کارمندان در معاملات دولتی و کشوری مصوب ۱۳۳۷/۱۰/۲۲	
۴	*		*	آیا در خرید با نصاب معاملات بزرگ مقررات قانون برگزاری مناقصات و همچنین انجام معامله در بستر سامانه تدارکات الکترونیکی دولت رعایت شده؟ و در صورت ترک تشریفات مناقصه گزارش توجیهی لازم تهیه و به امضاء اعضاء هیئت ترک تشریفات مناقصه رسیده است؟	۱- قانون برگزاری مناقصات ۲- ماده (۵۰) احکام دائمی برنامه های توسعه کشور ۳- مصوبه شماره ۱۶۵۳۸۹/ت/۴۶۸۴۹ ک مورخ ۱۳۹۰/۸/۳۱ آیین نامه فعالیت سامانه تدارکات الکترونیکی دولت	
۵	*		*	آیا متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و. بالاتر (مناقصه / مزایده، ترک تشریفات مناقصه/ مزایده و ...) و نیز اسناد و ضمایم قراردادها و هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداخت ها به پایگاه اطلاعات قراردادها وارد گردیده است؟	آیین نامه اجرایی پایگاه اطلاعات قراردادهای کشور به شماره ۸۲۴۲۳/ت/۴۹۱۵ هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۹	
۶	*		*	آیا کلیه خریده ها و هزینه ها بر مبنای درخواست خرید که مشخصات کمی و کیفی کالا قبلاً توسط مقام ذیصلاح تعیین شده و طبق مقررات مصوب به تأیید رئیس (مقام مجاز) دستگاه رسیده انجام گردیده است؟	۱- ماده (۱۷) قانون محاسبات عمومی کشور ۲- ماده (۵۲) قانون محاسبات عمومی کشور	
۷	*		*	آیا فرم های درخواست خرید دارای شماره مسلسل چاپی و دارای تاریخ می باشد؟		
۸	*		*	آیا کلیه کالاها و خدمات دریافتی مطابق با درخواست خرید مربوطه بوده و برای کلیه کالاهای دریافتی رسید انبارداری شماره مسلسل چاپی حاوی شرح و مقدار کالا صادر شده است؟		

چک لیست های اعتبارات هزینه ای		وزارت امور اقتصادی و دارایی				
چک لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی		خزانه داری کل کشور				
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
تحويل مورد معامله به شرح زیر باید انجام شود: الف - در مورد معاملات جزئی به وسیله و مسئولیت انباردار یا تحويل گیرنده کار حسب مورد. ب - در مورد معاملات متوسط به وسیله مسئولیت انباردار یا تحويل گیرنده کار و نماینده قسمت تقاضا کنند. ج - در مورد معاملات عمده به وسیله و مسئولیت انباردار یا تحويل گیرنده کار و نماینده قسمت تقاضا کننده و نماینده دیگری که در مرکز از طرف وزارتخانه یا مؤسسه دولتی و در شهرستان ها از طرف دستگاه مناقصه گزار تعیین خواهد شد. تبصره ۱ - تحويل مورد معامله در موارد مندرج در بند (ب) و (ج) این ماده با تنظیم صورت مجلس باید انجام شود و پس از اینکه مسلم شد کالا یا کار دارای تمام مشخصات لازم می باشد مراتب و مقدار آن در صورت مجلس تحويل ذکر و از طرف مسئولین مربوط با ذکر نام و نام خانوادگی و سمت و تاریخ باید امضاء شود در مورد بند الف گواهی تطبیق مشخصات و مقدار کالا یا کار به عهده انباردار یا تحويل گیرنده کار می باشد. تبصره ۲ - در مواردی که تشخیص مشخصات مورد	ماده (۳۲) آیین نامه معاملات دولتی مصوب ۱۳۴۹	آیا تحويل مورد معامله به وسیله و مسئولیت اشخاص موضوع ماده ۳۲ آیین نامه معاملات دولتی انجام و در مورد معاملات متوسط و عمده مفاد تبصره های ۱ و ۲ ماده ۳۲ رعایت شده است؟	*	*	۹	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
						معامله محتاج بصیرت و تخصص باشد نماینده قسمت تقاضاکننده از بین کسانی باید انتخاب شود که دارای اطلاعات کافی در این خصوص باشد و این مسئولیت را عهده دار خواهد بود.
۱۰	*		*	آیا در مواردی که بین مسئولین تحویل مورد معامله مذکور در بندهای (ب) و (ج) ماده (۳۲) آیین نامه معاملات دولتی از لحاظ مشخصات و سایر مسائل مربوط به کار یا کالایی که باید تحویل گرفته شود اختلاف نظر باشد هر یک از مسئولین مذکور نظر خود را در صورت مجلس قید خواهند کرد و ترتیب انجام تحویل مورد معامله در مرکز از طرف وزارتخانه یا مؤسسه در شهرستان ها از طرف مسئول دستگاه مناقصه گزار طبق جلب نظر افراد بصیر و مطلع تعیین خواهد شد.	ماده (۳۵) آیین نامه معاملات دولتی مصوب ۱۳۴۹	
۱۱	*		*	آیا ممنوعیت خرید کالاهای خارجی (اعم از کالای ساخته شده، قطعات، ملزومات، تجهیزات و غیره تحت هر عنوان) دارای تولید مشابه داخلی بر اساس تصویب نامه شماره ۴۸۴۶۲/ت/۲۶۷۲۵ مورخ ۱۳۹۳/۳/۱۱ هیات وزیران رعایت گردیده است؟	تصویب نامه شماره ۴۸۴۶۲/ت/۲۶۷۲۵ مورخ ۱۳۹۳/۳/۱۱ هیات وزیران	
۱۲	*		*	آیا در معاملاتی که تحویل مورد معامله در مهلت مقرر در اسناد مناقصه میسر نمی باشد، مطابق ماده (۳۰) آیین نامه معاملات دولتی قرارداد منعقد گردیده است؟	ماده (۳۰) آیین نامه معاملات دولتی	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۳	*		*	آیا معاملات کوچک با مسئولیت کارپرداز یا مأمور خرید (درج مهر خرید به به پائین ترین قیمت متناسب) انجام شده است؟	۱- بند (الف) ماده (۱۱) قانون برگزاری مناقصات ۲- مصوبه شماره ۱۶۵۳۸۹/ت ۴۶۸۴۹ ک مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۳۱ آیین نامه فعالیت سامانه تدارکات الکترونیک دولت	
۱۴	*		*	آیا معاملات متوسط (به استثناء موارد معاف) در بستر سامانه تدارکات الکترونیکی دولت و از طریق فراخوان (اخذ سه فقره استعلام) انجام و توسط مسئول واحد تدارکاتی و یا مقام مسئول هم تراز تأیید گردیده است؟	۱- بند (ب) ماده (۱۱) قانون برگزاری مناقصات ۲- مصوبه شماره ۱۶۵۳۸۹/ت ۴۶۸۴۹ ک مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۳۱ آیین نامه فعالیت سامانه تدارکات الکترونیک دولت	چنانچه اخذ سه فقره استعلام کتبی ممکن نباشد با تأیید مسئول تدارکاتی یا مقام مسئول هم تراز وی به تعداد موجود کفایت می کند برای معاملات محرمانه و معاملات بین المللی که از منابع داخلی و خارجی تأمین اعتبار می شوند، الزامی به رعایت این تصویب نامه نمی باشد آن دسته از معاملات این سامانه که ماهیت نظامی یا امنیتی دارد و مواردی که به موجب قوانین، افشای اطلاعات آن ها ممنوع است فقط از حیث انتشار اطلاعات مستثنا است. تشخیص مصادیق این استثناء با لحاظ تبصره ماده (۵) قانون انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات مصوب ۳۱/۵/۱۳۸۸ بر عهده کارگروهی مرکب از معاونان وزرای اطلاعات، دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، امور اقتصادی و دارایی، رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور و رئیس دستگاه مربوط است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای چک‌لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱۵				آیا تمامی مدارک و مستندات ممهور به مهر «برگ شمار و پرداخت شد» یا مهر مشابه گردیده است؟	بخشنامه شماره ۲/۴۰۰/۲۳۸ مورخ ۱۳۸۱/۸/۲۷ معاون فنی و امور حسابرسی وزارتخانه ها و موسسات دولتی و نهاده‌ها	
۱۶				آیا کلیه معاملات مشمول ماده (۱۶۹) (به‌استثناء موارد معاف مصرح در ماده ۱۳ آئین‌نامه تبصره (۳) ماده (۱۶۹)) اعم از خریدوفروش و پرداختی به پیمانکاران، اجاره‌های پرداختی وفق آئین‌نامه اجرایی مربوطه در سامانه ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم درج و در مهلت مقرر (۴۵ روز پس از پایان هر فصل) به سازمان امور مالیاتی ارسال و کد رهگیری دریافت شده است؟	ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴-۰۴-۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم	به‌منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود. وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات موردنیاز پایگاه فوق را در اختیاردارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می‌آورند، موظف‌اند اطلاعات به شرح بسته‌های ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.
۱۷				آیا در مورد خرید خدمات از اشخاص حقیقی مالیات موضوع ماده (۸۶) قانون مالیات‌های کسر گردیده است؟		

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۸				آیا در صورت عدم صدور فاکتور از طریق سامانه مودیان فاکتور رسمی حاوی مشخصات کامل فروشنده اخذ گردیده است؟	ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم	اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می شوند، مکلف اند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند. عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دو درصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش هایی که تعیین می شود مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می باشد. تبصره ۱- در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهائی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست. مصرف کننده نهائی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.						
ماده ۲۵- پس از انقضای مواعد (مهلتها) مذکور در ماده (۳) این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود. تبصره ۱- ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۸/۷/۱۳۸۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.	تبصره (۲) ماده (۳) و ماده (۲۵) قانون قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	آیا پرداخت مالیات بر ارزش افزوده منوط به صدور صورتحساب از طریق سامانه مؤدیان گردیده است ؟				۱۹
	ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور	آیا پرداخت وجه به حساب ذینفع و یا قائم مقام قانونی آن از طریق چک بانکی یا حواله الکترونیک در انطباق با ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور انجام شده است ؟				۲۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای				
خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست کنترل و رسیدگی به مخارج عمومی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۲۱				آیا صرفاً پرداخت هزینه‌های مربوط به خودروهای در اختیار (اعم از ملکی و امانی) دستگاه اجرایی برابر سهم و سقف تعیین‌شده در صورت‌جلسه کمیسیون ماده (۲) انجام شده است؟	بخشنامه ۵۱/۱۸۸۵۶۹ مورخ ۱۳۹۸/۹/۲۵ خزانه‌دار کل کشور	
۲۲				آیا کنترل‌های لازم جهت جلوگیری از پرداخت هرگونه جرائم مربوط به قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان اعمال گردیده است؟	۱- ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان ۲- جزء (۳) بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده	
۲۳				آیا کنترل‌های لازم جهت ممنوعیت پرداخت وجه از هر محل تحت عناوین مختلف هزینه دادرسی، هزینه کارشناسی و مشابه آن برای طرح اختلاف بین وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی در مراجع قضایی اعمال شده است؟	ماده (۱۸) ضوابط اجرایی سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۲۴				آیا کنترل‌های لازم جهت ممنوعیت خرید هرگونه خودروی سواری خارجی اعمال گردیده است؟	ماه (۳۶) ضوابط اجرایی سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۲۵				آیا سقف هزینه‌های نوسازی تجهیزات و لوازم اداری (به‌استثناء واحدهایی که حسب ضرورت در سال ۱۴۰۵ ایجاد می‌شوند) کنترل گردیده است؟	ماده (۳۷) ضوابط اجرایی سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۲۶				آیا تکلیف ارائه حداقل سالانه بیست درصد (۲۰٪) از خدمات نهادهای عمومی غیردولتی و دستگاه‌های اجرایی دارای ردیف در قانون بودجه، از طریق پنجره ملی خدمات دولت هوشمند، به صورت هوشمند با بهینه‌سازی فرایندها، رعایت گردیده است؟	بند(ج) ماده (۱۰۷) قانون برنامه هفتم پیشرفت	

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشی		
۱	*			آیا برای کارمند انتقالی حکم یا ابلاغ رسمی از دستگاه مبدأ صادر شده است؟	ماده (۱) آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده (۲۱) قانون مدیریت خدمات کشوری
۲	*			آیا (در مورد کارکنان مازاد بر نیاز) کارمند انتقالی مجوز شورای راهبری تحول اداری دستگاه اجرایی (شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی) دستگاه را جهت انتقال داشته است؟	تبصره (۱) ماده (۱) آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ مدیریت خدمات کشوری
۳	*			آیا تکلیف دستگاه مقصد به صدور حکم کارگزینی پس از تایید انتقال کارمند انتقالی توسط شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی دستگاههای مبدا و مقصد اجرا شده است؟	ردیف ۲ دستورالعمل انتقال کارکنان دولت بشماره بخشنامه ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ سازمان برنامه و بودجه کشور
۴	*			آیا منع ابلاغ اعتبار برای جابجایی حقوق و مزایای کارکنان انتقالی توسط سازمان برنامه و بودجه کشور / استان رعایت می شود؟	ردیف ۱ دستورالعمل انتقال کارکنان دولت بشماره بخشنامه ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ سازمان برنامه و بودجه کشور
۵	*			آیا مابه التفاوت حکم کارگزینی (کارمند انتقالی) صادره در دستگاه اجرایی مقصد با آخرین حکم کارگزینی وی در دستگاه مبدا (کاهش یا افزایش) و سایر پرداختهای پرسنلی در دستگاه اجرایی مقصد در تخصیص اعتبار دستگاه اجرایی مبدا مقصد توسط سازمان برنامه و بودجه کشور / استان پیش بینی می گردد؟	بند (پاراگراف) سوم از ردیف ۳ دستورالعمل انتقال کارکنان دولت بشماره بخشنامه ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ سازمان برنامه و بودجه کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشی		
۶	*			اگر کارمند رسمی یا پیمانی انتقالی از دستگاه مشمول به دستگاه اجرایی غیرمشمول قانون مدیریت (استثنائات ماده (۱۱۷) قانون) منتقل شده است در مقررات دستگاه مقصد اجازه قانونی وجود دارد؟	تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری
۷	*			اگر انتقال کارمندان رسمی یا پیمانی از دستگاه های مستثنی شده در قانون مدیریت خدمات کشوری، اعضای هیئت علمی، قضات به دستگاه های مشمول قانون انجام گرفته آیا مجوز قانونی در مقررات مورد عمل آنان (مبدأ) وجود دارد؟	تبصره (۳) ماده (۱) آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری
۸	*			در صورت انتقال کارمند از دستگاه مستقر در تهران به واحدهای تابعه یا سایر دستگاه های اجرایی استانی مستقر در شهرستانها، آیا انتقال داوطلبانه بوده است؟ (جهت برخورداری از امتیازات ویژه)	ماده (۲) اصلاحی آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری
۹	*			آیا کارمند منتقل شده از کارکنان پیمانی است و بر اساس مقررات دستگاه مقصد نسبت به تمدید یا تغییر پیمان نامه ایشان اقدام گردیده است؟	تبصره ماده (۳) آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری
۱۰	*			در صورت انتقال کارکنان (رسمی و پیمانی) آیا اعتبار حقوق و مزایای مستمر و عیدی توسط دستگاه مبدأ (تابعه ملی/استانی) تا پایان سال و مزایای غیر مستمر از تاریخ انتقال توسط دستگاه مقصد (تابعه ملی/استانی) پرداخت می شود؟	۱- ماده (۵) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور ۲- ردیف ۳ دستورالعمل انتقال کارکنان دولت بشماره بخشنامه ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۸ سازما ن برنامه و بودجه کشور
۱۱	*			آیا انتقال کارکنان قراردادی دارای شناسه از سازمان اداری و استخدامی کشور و مورد نیاز دستگاه اجرایی مقصد، با موافقت دستگاه مبدأ و مقصد مانند کارکنان رسمی و پیمانی است؟	جزء (۲) بند (ب) ماده ۱۰۶ قانون برنامه هفتم پیشرفت
					به استناد جزء (۲) بند (ب) ماده (۱۰۶) قانون برنامه هفتم و نظر مشورتی شماره ۲۰/۲۴۰۸۵/۲۳۰/۹۰۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۷/۳ کمیسیون مشورتی اداری، استخدامی و فرهنگی دیوان عدالت اداری

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان	
ردیف	سطح کنترل		
	گزارشگری	دوره ای	رویدادی
۱۲	*		
شرح کنترل	آیا هرگونه استخدام یا بکارگیری نیرو به عنوان جایگزین برای نیروهای انتقالی صرفاً با رعایت ماده (۱۵) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ می باشد؟		
مستند قانونی	۱- بند (الف) ماده (۱۰۶) قانون برنامه هفتم پیشرفت، ۲- ماده (۱۵) ضوابط اجرایی قانون بودجه ۱۴۰۵ ۳- ردیف ۵ دستورالعمل انتقال کارکنان دولت بشماره بخشنامه ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ سازمان برنامه و بودجه کشور		
ملاحظات			
۱۳	*		
شرح کنترل	آیا حکم ردیف (۶) دستورالعمل ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ انتقال کارکنان دولت مصرح به لزوم ارسال مدارک مشخص شده برای بررسی در خواست جابه جایی اعتبار حقوق و مزایای کارکنان انتقالی در لوایح بودجه سنواتی رعایت میشود ؟		
مستند قانونی	ردیف ۶ دستورالعمل انتقال کارکنان دولت بشماره بخشنامه ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ سازمان برنامه و بودجه کشور تاییدیه شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی دستگاه اجرایی مبدا و مقصد - آخرین حکم کارگزینی فرد در دستگاه اجرایی مبدا و حکم کارگزینی صادره در دستگاه اجرایی مقصد برای کارکنان رسمی و پیمانی - آخرین قرارداد منعقد در دستگاه اجرایی مبدا و قرارداد منعقد در دستگاه اجرایی مقصد برای کارکنان قراردادی - فرم های تکمیل و تایید شده شماره (۱) و (۲) پیوست این دستورالعمل - آخرین برگه (فیش) حقوقی دریافتی از دستگاه اجرایی مبدا و اولین برگه (فیش) صادره در دستگاه اجرایی		
ملاحظات			
۱۴	*		
شرح کنترل	آیا سازمان برنامه و بودجه کشور / سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان، به تکلیف مقرر مبنی بر تغییر (کاهش از مبدا و افزایش به مقصد) اعتبار حقوق و مزایای کارکنان انتقال یافته رسمی، پیمانی و قراردادی در لوایح بودجه براساس مستندات مندرج در ردیف (۶) دستورالعمل انتقال کارکنان مصوب سال جاری عمل مینماید ؟		
مستند قانونی	ردیف (۷) دستورالعمل انتقال کارکنان دولت بشماره بخشنامه ۱۹۴۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ سازمان برنامه و بودجه کشور توجه: در صورت انتقال کارکنان بین دستگاه های اجرایی مشمول نظام بودجه استانی در یک استان، نیاز به ارسال فرم ها نبوده و موضوع با تایید سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان ذی ربط انجام می گیرد.		
ملاحظات			
۱۵	*		
شرح کنترل	آیا شرط حفظ پست سازمانی (در دستگاه مبدأ) برای مأموریت (حداکثر شش ماه) کارکنان رسمی و پیمانی از دستگاه های مشمول قانون به دستگاه های دیگر مشمول قانون رعایت شده است؟		
مستند قانونی	ماده (۵) آیین نامه تبصره (۲) ماده (۲۱) و ماده (۱۲۱) قانون مدیریت خدمات کشوری		
ملاحظات			

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای	
خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست انتقال، مأموریت و مرخصی‌های کارکنان	
ردیف	سطح کنترل		
	گزارشگری	دوره‌ای	رویدادی
۱۶		*	*
		*	
۱۸		*	
۱۹		*	
۲۰			*
۲۱			*

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۲۲		*		آیا سقف حداکثر زمانی برای مأموریت کارکنان پیمانی (به مدت مقرر در پیمان نامه مأمور) رعایت شده است؟	ماده (۱۳) آیین نامه تبصره ۲ ماده (۲۱) و ماده (۱۲۱) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۲۳		*		آیا ممنوعیت تغییر مفاد پیمان نامه (به استثناء پست و محل خدمت) برای کارکنان پیمانی مأمور که بدون حفظ پست سازمانی به دستگاه های مقصد مأمور می شوند رعایت شده است؟	تبصره ماده (۱۳) و ماده ۱۴ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری	
۲۴		*		در مورد اعزام کارمندان مشمول قانون بصورت مأمور به سازمان ها و موسسات غیر دولتی (در صورت امکان پذیر نبودن مأموریت مطابق آیین نامه)، آیا مجوز مأموریت و ساز و کار آن به پیشنهاد دستگاه مبدا و تصویب شورای توسعه مدیریت صادر شده است؟	ماده (۱۷) آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری	مطابق تبصره ماده ۱۷، ادامه مأموریت کارمندان مأمور به سازمان های غیر دولتی قبل از ابلاغ مقرر امکان پذیر بود، لیکن تمدید آن منوط به رعایت ماخذ فوق الذکر خواهد بود.
۲۵		*		آیا تکلیف ارسال نسخه ای (هر شش ماه یکبار) از حکم افراد مأمور بدون حفظ پست سازمانی کارکنان رسمی یا پیمانی به معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور رعایت می گردد؟	ماده (۱۸) آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری	توجه: از طریق سامانه سینا موضوع ماده (۴) ضوابط اجرایی ۱۴۰۵
۲۶		*		اگر دستگاه کارمند مأمور شده جزء دستگاه های اجرایی بوده که در اجرای قانون تمام یا بخشی از وظایف آن به بخش خصوصی واگذار گردیده و کارمند رسمی یا ثابت آن به بخش غیردولتی مأمور شده است آیا شرط تلقی شدن مدت مأموریت در دستگاه غیردولتی به عنوان «خدمت در دستگاه اجرایی متبوع» و همچنین «محاسبه کسور بازنشستگی، بیمه و انتزاع آن از خدمت طبق قانون مدیریت خدمات کشوری» رعایت شده است؟	ماده (۲۱) آیین نامه تبصره ۲ ماده ۲۱ و ماده ۱۲۱ قانون مدیریت خدمات کشوری	ماده ۲۱ - با کارمندان رسمی یا ثابت دستگاه های اجرایی مشمول قانون که به علت واگذاری تمام یا بخشی از وظایف آن ها به بخش غیردولتی به خدمت آنان نیاز نباشد، به یکی از روش های زیر رفتار خواهد شد: الف - انتقال به یکی دیگر از دستگاه های اجرایی که کتباً متقاضی استفاده از خدمت وی باشد با رعایت مقررات این آیین نامه. ب - انتقال به یکی دستگاه های اجرایی وابسته به دستگاه متبوع در صورتی که دستگاه اجرایی دیگری متقاضی استفاده از خدمت وی نباشد اعم از اینکه منجر به تغییر محل جغرافیایی خدمت شده یا نشود. پ - بازخرید سنوات خدمت کارمند با پرداخت یک ماه و نیم حقوق و مزایای مستمر به ازای هر سال سابقه خدمت و وجوه مرخصی های ذخیره شده بر اساس آخرین حقوق و فوق العاده های مستمر زمان اشتغال مشروط بر اینکه شرایط بازنشستگی نداشته باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
						ت - موافقت با مرخصی بدون حقوق برای مدت سه تا پنج سال. ث - انتقال به بخش غیردولتی که مجری وظایف و فعالیت های واگذار شده می باشد، در صورت اعلام نیاز کارفرمای بخش غیردولتی ذی ربط. ج - انجام وظیفه در بخش غیردولتی به عنوان مأمور در صورت اعلام نیاز کارفرمای بخش غیردولتی
۲۷	*	*		آیا حکم تعلق مرخصی استحقاقی از نخستین ماه خدمت آزمایشی به نسبت مدت خدمت و قابل استفاده بودن آن، جزئاً و کلاً پس از پایان دوره آزمایشی، طبق مقررات حاکم آیین نامه رعایت می شود؟	ماده (۱) آیین نامه ماده (۸۴) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۲۸	*			آیا احصاء مرخصی کمتر از یک روز به عنوان مرخصی استحقاقی در سقف ۱۵ روز در سال منظور می شود؟	ماده (۲) آیین نامه ماده (۸۴) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۲۹	*			در مورد بانوان دارای فرزند شیرخواری که از شیر مادر استفاده می کند (تا سقف ۲ سالگی) آیا حق استفاده از مرخصی ساعتی تا سقف مرخصی استحقاقی، شامل مرخصی استحقاقی سالیانه به اضافه مرخصی ذخیره شده، اعمال می شود؟	تبصره ماده ۲ آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۱۰/۷/۴/دح/۹۵۷۹ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	
۳۰	*			آیا سقف ۳۰ روز حق مرخصی کاری استحقاقی در سال و ذخیره حداکثر ۱۵ روز آن در صورت عدم استفاده کارمند رعایت می گردد؟	۱- ماده (۸۴) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- ماده (۶) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۱۰/۷/۴/دح/۹۵۷۹ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	
۳۱	*			آیا مانده مرخصی استحقاقی کارمند جزو سابقه خدمت دولتی مورد محاسبه قرار می گیرد؟	بند (الف) ماده (۱) آیین نامه اجرایی مواد ۸۴ الی (۹۳) تصویب نامه شماره ۴۴۷۷۰/۷۷۶۸۳ مورخ ۱۳۸۹/۴/۸	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک لیست های اعتبارات هزینه‌ای چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی‌های کارکنان			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۳۲		*		آیا برای استفاده از مرخصی استحقاقی موافقت مدیر واحد مربوطه یا جانشین وی متعاقب تقاضای کتبی کارمند اخذ شده است؟	ماده ۶ آیین‌نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح ۱۰/۷/۴/ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵ موضوع ماده (۸۴) ق.م.خ.ک	
۳۳		*		آیا سقف ۴ ماهه برای استفاده کارمند از مرخصی‌های سال جاری هم‌زمان با مرخصی‌های استحقاقی ذخیره شده سنوات قبل رعایت گردیده است؟	ماده (۷) آیین‌نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح ۱۰/۷/۴/ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	
۳۴		*		آیا تکلیف حفظ پست سازمانی کارمندی که در مرخصی استحقاقی است رعایت شده است؟	ماده (۹) آیین‌نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح ۱۰/۷/۴/ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	
۳۵		*		آیا شخصی که در مرخصی استحقاقی دچار بیماری شده، مرخصی استعلاجی برای وی لحاظ و مرخصی استحقاقی استفاده نشده با رعایت سقف ۱۵ روز ذخیره می شود؟	ماده (۱۰) آیین‌نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح ۱۰/۷/۴/ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	
۳۶		*		در صورتی که کارمند در هنگام بازنشستگی تقاضای مرخصی کرده باشد آیا اعطای مرخصی موجب نقض محدوده سنی ۶۰ و ۶۵ سال موضوع ماده ۱۰۳ قانون مدیریت خدمات کشوری (حسب مورد مشاغل غیر تخصصی و تخصصی) نشده است؟	تبصره الحاقی به ماده ۱۵ آیین‌نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح ۱۰/۷/۴/ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	
۳۷		*		در خصوص کارمندان رسته آموزش و کارمندان مشابه آیا تعطیلات فصلی آن‌ها (تا میزان یکماه در سال) به حساب مرخصی‌های استحقاقی همان سال منظور گردیده است؟	ماده (۱۲) آیین‌نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح ۱۰/۷/۴/ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۳۸		*		آیا شرط عدم تعلق مرخصی استحقاقی به دوران مرخصی بدون حقوق؛ مرخصی استعلاجی بیش از ۴ ماه، آمادگی به خدمت، تعلیق، خدمت زیر پرچم و غیبت غیر موجه رعایت گردیده است؟	ماده (۱۹) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	استثناء فراز اخیر آن : مادران فرزندان دوقلو به بالا و بانوان باردار که وضع حمل آنان دوقلو به بالا باشد مشمول محدودیت ۴ ماهه این ماده نخواهند بود
۳۹				آیا الزام به عدم محاسبه تعطیلات بین مرخصی استحقاقی رعایت شده است؟	۱- رای ۱۴۴ هیات عمومی دیوان عدالت اداری ۲- ماده (۱۶) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	
۴۰				اگر کارمند در سمت سازمانی خود حاضر نبوده و زمان آن بیش از ۳ روز نبوده آیا به دلیل موارد مندرج در آیین نامه بوده و به تأیید مدیر واحد مربوطه رسیده است؟	ماده (۲۰) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵	عدم حضور کارمند در پست سازمانی خود که مدت آن از ۳ روز تجاوز نماید و مستند به عللی از قبیل آنچه در زیر آمده است موجه شناخته خواهد شد. ۱- بیماری کارمند ۲- صدمات ناشی از حوادث که به او یا پدر و مادر یا همسر یا فرزندان او وارد آمده باشد. ۳- بیماری شدید پدر یا مادر یا همسر یا فرزندان ۴- فوت خویشاوندان تا درجه ۲ از طبقه ۲ ۵- دارا شدن فرزند ۶- ازدواج او و فرزندش ۷- احضار کارمند توسط مراجع قضایی برای ادای شهادت و انجام تحقیقات
۴۱		*		آیا در مورد مرخصی زایمان، ۱ و ۲ قلو میزان ۹ ماه مرخصی با پرداخت حقوق و فوق العاده های مربوط رعایت می شود؟	۱- بند ۱ تصویب نامه ۴۶۵۲۷/۹۲۰۹-مورخ ۱۳۹۲/۱۹۰۴-۲ بخشنامه ۶۵۷۸۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ سازمان امور اداری و استخدامی کشور و ۳- ماده ۱۷ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت مصوب ۱۴۰۰	رای ایجاد رویه دیوان عدالت اداری بشماره ۶۴ مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۱۹

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۴۲		*		آیا در مورد مرخصی زایمان بیش از دوقلو (سه قلو، چهار قلو و...) مدت مرخصی یکسال با پرداخت حقوق و فوق العاده های مربوط رعایت می شود؟	۱- ماده (۱۷) قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت ۲- ماده (۲۶) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح مورخ ۱۰/۷/۴/ ۱۳۶۸/۹/۵ ۳- بخشنامه ۶۵۷۸۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ سازمان امور اداری و استخدامی	بخش مربوط به زایمان ۱ و ۲ قلو بموجب تصویب نامه ۹۲۰۹/ت/۴۶۵۲۷/هـ مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۹ نسخ شده است
۴۳		*		آیا در صورت درخواست مادر استفاده از مرخصی زایمان تا دوماه در ماههای پایان بارداری رعایت می شود؟	۱- ماده (۲۶) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح مورخ ۱۰/۷/۴/ ۱۳۶۸/۹/۵ ۲- بخشنامه ۶۵۷۸۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ سازمان امور اداری و استخدامی کشور ۳- بند الف ماده (۱۷) قانون جوانی جمعیت	بخش مربوط به زایمان ۱ و ۲ قلو بموجب تصویب نامه ۹۲۰۹۱ مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۹ نسخ شده است.
۴۴		*		آیا الزام به اعطاء مرخصی اجباری (تشویقی) به همسران افراد یاد شده، (مادران موضوع بند ۱ تصویب نامه ۹۲۰۹۱ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۹) بمدت دو هفته رعایت می شود.	۱- بند (۱) تصویب نامه ۴۶۵۲۷/۹۲۰۹۱ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۹ - تبصره ۲- ماده (۲) واحده قانون اصلاح قوانین تنظیم جمعیت و خانواده	
۴۵		*		آیا در زمان مرخصی زایمان حقوق ثابت و فوق العاده های مربوط به ایشان پرداخت می گردد؟	۱- ماده ۲۶ آیین نامه آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱۰/۷/۴/ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵ ۲- بند الف ماده (۱۷) قانون جوانی جمعیت	تبصره ۱- در طول مدت مرخصی زایمان حقوق ثابت (حق شغل و شاغل و تفاوت تطبیق) و سایر فوق العاده های مستمر ماده (۶۸) که حسب مورد به کارمند تعلق می گیرد پس از کسور سهم پس انداز و بازنشستگی و بیمه محاسبه و پرداخت می گردد. بند ۲ بخشنامه مذکور: پرداخت وجوه مربوط به ایام بارداری و بیماری برای کارکنان رسمی و ثابت به عهده دستگاه اجرایی است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشی		
۴۶	*	*		آیا در صورت ادامه بکار مادران شیرده بعد از مرخصی زایمان اجازه مرخصی یک ساعت در روز (بدون کسر از مرخصی استحقاقی) رعایت می شود؟	تبصره (۵) ماده واحده قانون کاهش ساعات کار بانوان شاغل دارای شرایط خاص مصوب ۱۳۹۵
۴۷	*			آیا شرط حفظ پست سازمانی تا چهار ماه برای مادران شیرده در زمان مرخصی زایمان رعایت می گردد؟	ماده (۳۱) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۱۰/۷/۴/دح/۹۵۷۹ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
۴۸	*			آیا اجازه استفاده از مدت زمان مرخصی زایمان برای بانوان نیمه وقت همانند کارمندان تمام وقت و برخورداری از حقوق و مزایا برابر مقررات «خدمت نیمه وقت بانوان» مورد رعایت قرار گرفته است؟	قانون خدمت نیمه وقت بانوان: ماده ۳- کارمندانی که از خدمت نیمه وقت استفاده می کنند نصف حقوق گروه و پایه و یا حقوق ثابت و فوق العاده شغل و یا مزایای شغل و یا عناوین مشابه دیگر و فوق العاده ها و مزایایی که به طور مستمر پرداخت می شود به آنان تعلق خواهد گرفت ولیکن فوق العاده های محل خدمت، بدی آب و هوا و محرومیت از تسهیلات زندگی از محدودیت مذکور مستثنا بوده و به طور کامل پرداخت می شود. ماده ۸- دوران استفاده از مرخصی استحقاقی طبق مقررات مربوط به کارمندان تمام وقت بوده و فقط میزان حقوق و فوق العاده شغل و نیز سایر مزایای مستمر این گونه مستخدمین نصف مبالغ مربوط به کارمندان تمام وقت خواهد بود. ماده ۹- مدت استفاده از مرخصی استعلاجی و زایمان برای بانوان مشمول خدمت نیمه وقت مانند کارمندان تمام وقت خواهد بود و در آن مدت از لحاظ حقوق و مزایا تابع مقررات مربوط به خدمت نیمه وقت خواهند بود.
۴۹	*			آیا برای استفاده از مرخصی استعلاجی کارمندان تأیید پزشک معتمد اخذ شده است؟	ماده (۲۲) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۱۰/۷/۴/دح/۹۵۷۹ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
				در صورتیکه دستگاه اجرایی پزشک معتمد نداشته باشد، سازمان های منطقه ای بهداشت و درمان استان مکلف به همکاری و معرفی پزشک معتمد از میان پزشکان سازمان خواهند بود. (تبصره ۱ ماده ۲۲ آیین نامه مرخصی ها) در صورت اعتراض مستخدم به نظر پزشک معتمد، موضوع به کمیسیون پزشکی ارجاع می شود و نظر این کمیسیون معتبر خواهد بود. (تبصره ۲ ماده ۲۲ اصلاحی آیین نامه مرخصی ها) کمیسیون پزشکی حداقل مرکب از سه نفر پزشک خواهد بود که بنا به درخواست دستگاه متبوع مستخدم و با توجه به نوع بیماری توسط سازمانهای منطقه ای بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تعیین خواهد شد. سازمانهای مذکور مکلفند در اسرع وقت کمیسیون را تشکیل داده نتیجه را به دستگاه ذیربط اعلام نمایند (ماده ۲۳ اصلاحی آیین نامه مرخصی ها)	

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۵۰	*	*		در خصوص مرخصی استعلاجی آیا بیماری مستخدم به گواهی و تایید پزشک رسیده سقف ۴ ماه مرخصی استعلاجی رعایت می شود؟	ماده (۲۴) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
۵۱	*			آیا تشخیص ابتلا مستخدم به بیماری صعب العلاج و تعیین مدت معذوریت وی توسط وزارت بهداشت انجام شده است ؟	ماده (۲۴) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
۵۲	*			آیا در پرداخت حقوق و فوق العاده ی دوران مرخصی استعلاجی سقف چهار ماه حقوق و فوق العاده های مربوط رعایت شده است ؟	ماده (۲۷) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
۵۳	*			آیا در باب حقوق و فوق العاده ی دوران مرخصی استعلاجی، قیود و دوره زمانی مقرر: بیش از چهار ماه در خصوص بیماران صعب العلاج و حداکثر یکسال، رعایت شده حقوق و فوق العاده های مربوط پرداخت شده است	ماده (۲۷) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
۵۴	*			آیا در باب حقوق و فوق العاده ی دوران مرخصی استعلاجی، در وضعیت زایمان فرزندان وفق ماده ۲۶ (با اصلاحات و تغییرات آن)، تا حداکثر یکسال، حقوق و فوق العاده های مربوط پرداخت شده است ؟	۱- ماده (۲۷) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵ ۲- قانون جوانی جمعیت مصوب ۱۴۰۰
۵۵	*			آیا در مورد بیماران صعب العلاج در مدت زائد بر یکسال تا هنگامی که مشمول ماده ۷۹ قانون استخدام کشوری نشده اند، صرفاً حقوق ثابت کشوری نشده اند صرفاً حقوق ثابت پرداخت شده است ؟	ماده (۲۷) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵ ۲- بخشنامه مورخ ۲۰۰/۹۲/۹۴۰۲ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۱۳ معاونت
۵۶	*			در مورد مستخدمینی که خارج از کشور بحالت اشتغال یا مأموریت خدمت می کنند، آیا در مدت مرخصی استعلاجی، حقوق و فوق العاده مربوط تادو ماه به ارز و در مدت زائد بر آن با رعایت ماده ۳۲ آیین نامه به ریال پرداخت می شود؟	ماده (۲۸) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱/۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۵۷	*			در صورت تمدید مرخصی استعلاجی مستخدم، آیا دلیل آن تداوم بیماری وی بوده و مقررات فصل دوم آیین نامه تنفیذی مرخصیها در این خصوص رعایت شده است؟	ماده (۳۰) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
۵۸	*			آیا شرط حفظ پست سازمانی استحقاقی برای کارمندان در دوران مرخصی و استعلاجی برای مدت (۴) ماه رعایت می گردد؟	ماده (۱۳) و (۱۶) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵
۵۹	*	*		آیا مأخذ فوق العاده های قابل پرداخت در ایام مرخصی استحقاقی و استعلاجی (در سقف ۴ ماه) رعایت می گردد؟	تبصره ۱ ماده (۳۶) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵ ملاحظات: فوق العاده های بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۵) و (۱۰) ماده (۶۸) آیین نامه مرخصی ها موضوع ماده (۸۴) ق.م.خ.ک و فوق العاده مدیریت قابل پرداخت می باشد. (در مورد مشمولین ق.م.خ.ک)
۶۰	*	*		آیا سقف زمانی ۲ ماهه و بطور متوالی مرخصی بدون حقوق برای کارکنان در دوران آزمایشی متعاقب ارائه مدارک و تشخیص نیاز مستخدم به مرخصی بدون حقوق توسط موسسه متبوع وی رعایت می شود؟	ماده (۳۲) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵ ماده ۳۲ با استفاده از مرخصی بدون حقوق دوماهه برای کارکنان آزمایشی پس از تأیید موسسه متبوع و در صورت وجود شرایط احراز شده زیر مجاز است: ۱-مستخدم استحقاق مرخصی را نداشته باشد و احتیاجش به استفاده از مرخصی مسلم شود. ۲-مستخدم پس از استفاده از چهار ماه مرخصی استعلاجی سالانه به سبب ادامه همان بیماری یا ابتلا به بیماری دیگر قادر به خدمت نباشد و بیماری او هم صعب العلاج تشخیص داده نشود. ۳-مستخدم ناگزیر باشد به اتفاق همسرش به خارج از محل خدمت خود مسافرت کند. ۴-مستخدم قصد ادامه تحصیل داشته باشد و مدارک لازم را ارائه نماید.
۶۱	*			آیا شرط صدور حکم مرخصی استحقاقی یا استعلاجی برای پرداخت حقوق و فوق العاده های مربوطه رعایت شده است؟	ماده (۳۶) آیین نامه اصلاحی مرخصی ها به شماره ۹۵۷۹/دح/۱۷/۴ مورخ ۱۳۶۸/۹/۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور				چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۶۲	*			آیا شرط عدم محاسبه دوران مرخصی بدون حقوق در سابقه خدمتی رعایت می گردد؟	تبصره ۱ ماده ۴۹ قانون استخدام کشوری	ملاحظات: (قسمت اخیر تبصره ۱ ماده ۴۹ قانون ا. کشوری ؛ تحصیلات عالی و تخصص مورد نیاز دستگاه): اگر کسور بیمه و بازنشستگی این دوران توسط کارمند پرداخت شده و مدرک تحصیلی اخذ شده باشد این دوران جزء سابقه خدمتی قابل محاسبه است.
۶۳				آیا حق و اختیار کارمند مبنی بر مطالبه حقوق و فوق العاده های مربوط به ایام مرخصی های استفاده نشده در زمان بازنشستگی، یا درخواست اینکه مانده مرخصی مذکور در احتساب سابقه خدمت دولتی وی ملاک عمل قرار گیرد، رعایت می شود؟	بند الف ماده ۱ آیین نامه اجرایی مواد ۸۴، ۸۶، ۸۷، ۹۰، ۹۱، ۹۳ قانون مدیریت خدمات کشوری	
۶۴	*			آیا (در صورت موضوعیت) تمام حقوق و فوق العاده های مربوط به کارمند بابت مرخصی استحقاقی به وراث قانونی وی پرداخت می شود؟	بند (ب) ماده (۱) آیین نامه اجرایی مواد (۸۴) تا (۹۳) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۶۵	*			آیا لغو احکام آیین نامه تنفیذی مرخصی ها که مغایر با الزامات قانون باشد، ملحوظ نظر واقع می شود؟	بند (ب) ماده (۱) آیین نامه اجرایی مواد (۸۴) تا (۹۳) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۶۶	*			آیا دستورالعمل شماره (۱۵) سازمان امور اداری و استخدامی کشور راجع به لباس برای کارمندان که در اجرای ماده (۵۳) قانون استخدام کشوری مصوب ۱۳۴۵ تهیه شده است، اعمال می شود؟	ماده (۲) آیین نامه اجرایی مواد (۸۴) تا (۹۳) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۶۷	*			آیا مفاد قانون حمایت از کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بد سرپرست در خصوص حق مرخصی دوره مراقبت برای کودکان زیر سه سال (معادل مرخصی دوره زایمان) برای شخصی که سرپرستی افراد تحت حمایت قانون مذکور را به عهده می گیرد رعایت می شود ؟	ماده (۲۱) قانون حمایت از کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بد سرپرست مصوب ۱۳۹۲ (شماره ابلاغیه ۴۴۶۰۸/۱۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱)	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست انتقال، مأموریت و مرخصی های کارکنان			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۶۸	*	*		اگر کارکنان جزء مشاغل کارگری (مشمول مقررات تأمین اجتماعی) هستند سقف مرخصی ۳۰ روزه بدون احتساب ایام تعطیل برای آنها و سقف ذخیره مرخصی استحقاقی سالیانه (۹ روز) رعایت می شود؟	مواد (۶۴) و (۶۶) قانون کار تبصره (۳) ماده (۸۴) قانون مدیریت خدمات کشوری	کارگری
۶۹	*	*		آیا سقف مرخصی بدون حقوق (۳ ساله و تمدید ۲ ساله) مشروط به نداشتن مرخصی استحقاقی برای کارگران رعایت می گردد؟	ماده (۶۰) قانون تأمین اجتماعی	کارگری: رأی ۱۰۲۱-۱۰۱۷ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ دیوان عدالت اداری برای شرایط توالی در مشاغل سخت و زیان آور متأثر از مرخصی بدون حقوق

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های مربوط به اجرای نظام قیمت تمام شده			
ردیف	سطح کنترل				
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
شرح کنترل	مستند قانونی				
ملاحظات					
۱			*	آیا واحدهای عهده دار فعالیت ها، خدمات و محصولات کمیت پذیر به عنوان واحد مجری، احصا و برای استقرار نظام قیمت تمام شده انتخاب و به تأیید شورا، کمیسیون یا کارگروه تحول اداری دستگاه اجرایی رسیده است؟	۱- ماده (۲) آئین نامه اجرایی ماده (۱۶) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوبه ۴۴۹۸۹ ت/۱۶۳۴۶۶ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ وزیران عضو کمیسیون ۲- آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت تصویب نامه شماره ۱۴۳۱۸۳/ت/۶۴۵۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷
۲			*	آیا تفاهم نامه با واحد مجری که شامل حجم فعالیت ها، خروجی ها (کالا یا خدمات) و قیمت تمام شده آن ها و تعیین تعهدات طرفین است بر اساس الگوی ابلاغی معاونت های توسعه مدیریت و سرمایه انسانی و برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور منعقد گردیده است؟	۱- ماده (۴) آئین نامه اجرایی ماده (۱۶) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوبه ۴۴۹۸۹ ت/۱۶۳۴۶۶ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ وزیران عضو کمیسیون ۲- آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت تصویب نامه شماره ۱۴۳۱۸۳/ت/۶۴۵۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷
۳			*	آیا اعتبارات واحد مجری در سامانه حسابداری به صورت جداگانه به گونه ای نگهداری گردیده است که امکان گزارش گیری رویدادهای مالی واحد مجری به صورت مجزا وجود داشته باشد؟	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های مربوط به اجرای نظام قیمت تمام شده				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۴			*	آیا شاخص ها، استانداردها و سازوکارهای نظارتی لازم برای کنترل کمیت و کیفیت فعالیت، خدمات و محصولات واحدهای مجری تعیین گردیده است؟	۱- بند ج ماده (۳) آئین نامه اجرایی ماده (۱۶) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوبه ۱۶۳۴۶۶/ت ۴۴۹۸۹ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ وزیران عضو کمیسیون ۲- آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت تصویب نامه شماره ۱۴۳۱۸۳/ت ۶۴۵۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷	
۵			*	آیا افتتاح حساب بانکی به نام واحد مجری با امضای مدیر واحد مذکور و نماینده دستگاه اجرایی اقدام و تمامی اعتبارات واحد مجری در قالب تفاهم نامه به این حساب واریز و تمامی پرداخت ها از محل آن انجام گردیده است؟	۱- ماده (۷) آئین نامه اجرایی ماده (۱۶) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوبه ۱۶۳۴۶۶/ت ۴۴۹۸۹ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ وزیران عضو کمیسیون ۲- آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت تصویب نامه شماره ۱۴۳۱۸۳/ت ۶۴۵۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷	
۶			*	آیا تمامی حقوق و مزایای کارکنان رسمی، پیمانی، قراردادی و سایر نیروهای واحد مجری در قالب قوانین و مقررات مربوط و احکام معطوف به عملکرد و کارایی آنها محاسبه و پرداخت گردیده است؟	۱- ماده (۹) آئین نامه اجرایی ماده (۱۶) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوبه ۱۶۳۴۶۶/ت ۴۴۹۸۹ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ وزیران عضو کمیسیون	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل های مربوط به اجرای نظام قیمت تمام شده		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
				۲- آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت تصویب نامه شماره ۱۴۳۱۸۳/ت ۶۴۵۰۰ هـ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷
۷			*	۱- ماده (۱۱) آئین نامه اجرایی ماده (۱۶) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوبه ۴۴۹۸۹/ت ۱۶۳۴۶۶ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ وزیران عضو کمیسیون ۲- آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت تصویب نامه شماره ۱۴۳۱۸۳/ت ۶۴۵۰۰ هـ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷ آیا صرفه جویی حاصل از تفاضل قیمت تمام شده، هزینه تمام شده یا هزینه سرانه و هزینه های قطعی در همان دوره مالی برای ایجاد انگیزه و تشویق نیروی انسانی شاغل بر اساس مفاد تبصره های بندهای (۵) و (۶) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری و دستورالعمل های ابلاغی هزینه گردیده است؟
۸			*	۱- ماده (۱۲) آئین نامه اجرایی ماده (۱۶) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوبه ۴۴۹۸۹/ت ۱۶۳۴۶۶ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ وزیران عضو کمیسیون ۲- آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت تصویب نامه شماره ۱۴۳۱۸۳/ت ۶۴۵۰۰ هـ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷ آیا مجموع هزینه های ناشی از انعقاد تفاهم نامه های موضوع این آیین نامه و اعتبار مورد نیاز برای اجرای تکالیف باقی مانده دستگاه اجرایی، در سقف مجموع اعتبارات هزینه ای که در بودجه مصوب سالانه پیش بینی شده است، رعایت گردیده است؟

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل تنخواه گردان پرداخت				
ردیف	سطح کنترل					
	گزارشگری	دوره ای	رویدادی			
۱				شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
				آیا تنخواه گردان از طرف ذی حساب و با تأیید وزیر یا رئیس موسسه و یا مقامات مجاز از طرف آنها اختصاص می یابد؟	ماده (۲۷) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲	*	*	*	آیا اسناد هزینه های انجام شده از محل تنخواه گردان پرداخت حداکثر در پایان هر ماه به ذی حساب یا مدیر امور مالی مربوط تحویل شده است؟	ماده (۷) آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ و تبصره	ذی حساب یا مدیر امور مالی ذی ربط پس از رسیدگی و تأیید اسناد و مدارک یاد شده و در صورت تقلیل مانده تنخواه گردان پرداخت به کمتر از پنجاه درصد میزان اولیه میتواند نسبت به تکمیل آن تا معادل اسناد و مدارک تأیید شده اقدام نماید مهلت اشعاری در این ماده در مورد تنخواه گردان پرداخت واحدهای خارج از کشور حداکثر تا بیستم ماه بعد خواهد بود.
۳	*	*	*	آیا مصرف و عودت مانده مصرف نشده تنخواه گردان پرداخت در انطباق با مهلت های مقرر در ماده ۸ آئین نامه اجرایی موضوع ماده ۵۴ قانون محاسبات عمومی کشور انجام شده است؟	ماده (۸) آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ و تبصره ذیل آن	تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از محل اعتبارات هزینه و اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای هر سال حداکثر تا ده روز پیش از پایان مهلت قانونی تعهد و پرداخت قابل استفاده خواهد بود. مهلت تسویه برای تنخواه گردان های موضوع ردیف های (۱، ۲، ۳، ۴، ۵ و (۷) بند (ب) ماده ۲ در مورد تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از محل اعتبارات هزینه هر سال و اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای هر سال حداکثر تا پنج روز پیش از پایان مهلت قانونی تعهد و پرداخت. و تنخواه گردان موضوع ردیف ۶ بند (ب) ماده ۲ حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از انجام مأموریت مربوط و پنج روز پیش از پایان مهلت قانونی
۴	*	*	*	آیا تأدیه تنخواه گردان از طریق صدور چک (حواله الکترونیک) صورت می گیرد؟		
۵	*	*	*	آیا مانده تنخواه گردان در فواصل زمانی مشخص بررسی و مغایرت گیری می شود؟	ماده (۱۴) آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴	
۶	*	*	*	آیا عامل ذی حساب مراتب تأخیر در واریز یا بروز کسری در ابواب جمعی کاربردازان و یا سایر مأمورانی که از طرف عامل ذی حسابی وجوهی در اختیار آنان گذاشته شده است را به موقع و کتباً به ذی حساب و رئیس واحد اجرایی و سایر مراجع ذی ربط گزارش نموده است؟	ماده (۱۰) آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ و تبصره ذیل آن	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل تنخواه گردان پرداخت				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۷	*		*	آیا میزان تنخواه گردان پرداخت حسب مورد مطابق با ردیف های شماره ۱، ۲، ۳، ۴، ۵ و ۶ بند ب آئین نامه تنخواه گردان است؟	ردیف های ۱، ۲، ۳، ۴، ۵ و ۶ بند ب ماده ۲ آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ بند (ب) آئین نامه تنخواه گردان	۱- به واحدهایی که دارای عامل ذی حساب هستند در شهرستان محل استقرار ذی حساب و یا مدیر امور مالی تا میزان پرداخت های یک ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت های ماهانه و در شهرستان های خارج از محل استقرار ذی حساب و یا مدیر امور مالی تا میزان پرداخت های حداکثر سه ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت های ماهانه از محل اعتبارات هزینه به تفکیک برنامه فعالیت و فصول هزینه. ۲- به واحدهای تدارکاتی مرکزی تا میزان پرداخت های یک ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت های ماهانه از محل اعتبارات هزینه به تفکیک برنامه فعالیت و فصول هزینه. ۳- به واحدهای خارج از کشور دستگاه اجرایی تا میزان متوسط پرداخت های شش ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت های ماهانه از محل اعتبارات هزینه به تفکیک برنامه و فصول هزینه ۴- به واحدهای مستقر در خارج از محل استقرار ذی حساب که دارای عامل ذی حساب هستند تا میزان ۱۰ درصد اعتبار هر یک از طرح ها یا پروژه ها یا طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به تفکیک طرح پروژه و فصول. ۵- به مأمور خرید برای خریدهای جزئی حداکثر معادل مبلغ معاملات کوچک ۶- به فرد یا هیئت هایی که به منظور انجام طرح های مطالعاتی و تحقیقاتی و نظارت فنی و یا سایر موارد به خارج از شهر محل خدمت خود اعزام می گردند و انجام مأموریت آنها ملازمه با پرداخت هزینه هایی در محل خدمت خود اعزام می گردند و انجام مأموریت آنها ملازمه با پرداخت هزینه هایی در محل مأموریت دارد و متناسب با هزینه های مذکور (به استثنای فوق العاده روزانه و هزینه سفر که پرداخت آن تابع مقررات مربوط می باشد) حداکثر تا مبلغ نصاب معاملات کوچک قانون برگزاری مناقصات.
۸	*		*	آیا تأدیه تنخواه گردان موضوع ردیف های ذیل بند (ب) ماده (۲) آئین نامه تنخواه گردان منحصرأ به حساب بانکی مجاز موضوع ماده (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور انجام می شود؟	ماده (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور	

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست کنترل تنخواه گردان پرداخت	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۹	*		*	آیا اسناد تنخواه گردان عاملین ذی حساب برای حسابرس دیوان محاسبات استان مربوط ارسال می گردد؟	بند ۳ نامه شماره ۲/۴۰۰/۲۳۸ مورخ ۷۱/۸/۲۷ و بند ۳ نامه شماره ۲/۴۰۰/۳۹ مورخ ۸۲/۲/۳۰ دیوان محاسبات کشور
۱۰	*		*	آیا دریافت ها و پرداخت های تنخواه گردان ها از طریق حساب های بانکی مجاز صورت می گیرد ؟	تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴
۱۱	*		*	آیا وجوه تنخواه گردان دریافتی بابت هریک از مواد هزینه و یا هر طرح برای همان هزینه یا طرح استفاده شده است ؟	ماده (۶) آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴
۱۲	*		*	آیا اقدامات لازم در خصوص عدم رفع نقص اسناد دریافتی از عاملین ذی حساب تا پایان مهلت های اشعاری در ماده ۸ (پنج روز پیش از پایان مهلت قانونی تعهد و پرداخت برای ردیف های ۵۵،۴۳،۲،۱ و ۷۵۰،۴۳،۲،۱ بند (ب) ماده (۲) و یک هفته پس از انجام ماموریت مربوط و پنج روز پیش از پایان مهلت قانونی تعهد و پرداخت تنخواه گردان موضوع ردیف ۶ بند (ب) ماده (۲) انجام شده است .	ماده (۱۲) آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴
۱۳	*		*	آیا اقدامات لازم توسط ذی حساب در خصوص کسری ابواب جمعی عاملین ذی حساب صورت گرفته است ؟	ماده (۱۳) آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴
				۱- ذی حساب و یا مدیر امور مالی به منظور جلوگیری از تأخیر در تهیه گزارشهای مالی رویدادهای مربوط به اسناد و مدارک یاد شده را مطابق نظام حسابداری بخش عمومی در دفاتر واحد گزارشگر اعمال حساب نماید.	
				۲- مسئولیت پاسخگویی و پیگیری آن برعهده واحد دریافت کننده تنخواه گردان می باشد.	
				۳- واحد واگذار کننده تنخواه گردان پرداخت باید پیگیریهای لازم را برای رفع واخواهی ایجاد شده انجام دهد.	
				۱ - ذی حساب و یا مدیر امور مالی موظف است به محض اطلاع از ایجاد کسری در تنخواه گردان عامل ذی حساب و سایر مأمورانی که تنخواه گردان پرداخت در اختیار دارند ضمن رسیدگی و تعیین مبلغ کسری رویدادهای مربوط را مطابق نظام حسابداری بخش عمومی در دفاتر واحد گزارشگر اعمال حساب نماید و	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل تنخواه گردان پرداخت			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
۲- مراتب را طبق مقررات مربوط جهت اطلاع و اقدامات قانونی لازم به دادرسی دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و دستگاه اجرایی ذی ربط اعلام و ۳-موضوع را تا حصول نتیجه نهایی پیگیری نماید.						
۱ - خلاصه حساب مذکور بایستی مستند به اسناد و مدارک مثبت باشد. ۲- اعمال حساب رویدادهای مربوط به تنخواه گردان های موضوع این آیین نامه مطابق نظام حسابداری بخش عمومی انجام شود. ۳-	ماده ۱۴، ۱۵ و ۱۶ آیین نامه نحوه واگذاری و میزان ترتیب استفاده از تنخواه گردان ها به شماره ۲۰۶۷۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴	آیا ذی حساب و سایر دریافت کنندگان تنخواه گردان پرداخت موضوع ردیف های (۲ و ۵ و ۷) بند «ب» آئین نامه تنخواه گردان، خلاصه حساب حاوی اطلاعات مربوط به میزان دریافتی تنخواه گردان پرداخت و سایر وجوهی که دریافت داشته اند و پرداخت های انجام شده از محل دریافت مذکور و مانده مصرف نشده را تا پایان ماه مورد عمل تهیه و با اسناد و مدارک به ذی حساب ذی ربط ارائه نموده است؟	*			۱۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۱	*		*	آیا مجوز استخدام با پیشنهاد سازمان اداری و استخدامی و تصویب هیئت وزیران دریافت گردیده است؟	ماده (۵۱) قانون مدیریت خدمات کشوری
۲	*		*	آیا به کارگیری افراد پس از پذیرفته شدن در امتحان عمومی که به طور عمومی نشر آگهی گردیده و امتحان یا مسابقه تخصصی انجام گردیده است؟	۱- ماده (۴۴) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- دستورالعمل مربوط به نحوه برگزاری امتحان عمومی و تخصصی مصوب شورای توسعه مدیریت بخشنامه شماره ۲۰۰/۸۴۵۹۷ مورخ ۱۳۸۸/۹/۸
۳	*		*	آیا استخدام رسمی برای تصدی پست های ثابت در مشاغل حاکمیتی و استخدام پیمانی برای تصدی پست های سازمانی و برای مدت معین انجام پذیرفته است؟	۱- ماده (۴۵) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- تصویب نامه شماره ۴۴۹۱۳/۱۶۳۴۶۷ مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۲ هیئت وزیران (شاخص های تعیین مشاغل حاکمیتی)
۴	*		*	آیا شرایط عمومی استخدام مندرج در ماده ۴۲ قانون مدیریت خدمات کشوری رعایت گردیده است	ماده (۴۲) قانون مدیریت خدمات کشوری
۵	*		*	آیا شرط حداکثری سن کارمندان پیمانی رعایت گردیده است؟	تبصره (۳) ماده (۴۵) قانون مدیریت خدمات کشوری
				سن کارمند پیمانی در انتهای مدت قرارداد استخدام نباید از شصت و پنج سال و برای مشاغل تخصصی از هفتاد سال تجاوز کند.	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۶	*	*		آیا حق شغل مطابق با جداول مربوطه تعیین گردیده است؟	۱- ماده (۶۵) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند (۱) فصل اول بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی ۳- بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰	امتیاز حق شغل مشاغل دستگاه های اجرایی، بر اساس اهمیت و پیچیدگی وظایف و مسؤولیت ها، سطح تخصص و مهارت های مورد نیاز، بر اساس جدول شماره یک (۱) فصل یکم بخشنامه ۱۴۵۹۳ تعیین می گردد. امتیاز حق شغل کارمندانی که از ابتدای سال ۱۳۸۸ در دستگاه های مشمول اشتغال می یابند، با توجه به مدرک تحصیلی، مطابق جدول شماره پنج (۵) در یکی از طبقات جدول حق شغل (جدول شماره یک) قرار گرفته است.
۷	*	*		آیا رتبه های شاغلین در انطباق با جداول بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ و بخشنامه ۲۰۰/۵۵۵۵۸۸ تعیین گردیده است؟	۱- تبصره (۱) ماده (۶۵) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- ماده (۴) آیین نامه جذب و نگهداری نیروی انسانی نخبه و استعداد برتر در دستگاه های اجرایی	
۸	*	*		آیا کلیه عناوین مدیریت و سرپرستی متناسب با پیچیدگی وظایف و مسؤولیت ها، حیطه سرپرستی و نظارت و حساسیت های شغلی و سایر عوامل مربوط در انطباق با جدول شماره ۲ و ۶ مندرج در بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ و همچنین بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰ (افزایش ۵۰ درصدی امتیازات فصل دهم ق.م.خ.ک)، تعیین گردیده است؟	تبصره (۲) ماده (۶۵) قانون مدیریت خدمات کشوری	امتیاز فوق العاده مدیریت هر یک از عناوین مدیریت و سرپرستی (مدیران حرفه ای) متناسب با پیچیدگی وظایف و مسؤولیت ها، حیطه سرپرستی و نظارت و حساسیت های شغلی و سایر عوامل مربوط بر اساس جدول شماره دو (۲) فصل یکم بخشنامه ۱۴۵۹۳ تعیین می گردد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۹	*	*		آیا امتیاز حق شاغل، از حاصل جمع امتیازات تحصیلات، دوره های آموزشی مصوب، مهارت و توانایی ها، سنوات خدمت، تجربه و امتیاز خدمت در مشاغل سرپرستی و مدیریت مربوط در انطباق با جدول شماره ۳ مندرج در بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ و همچنین بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰ (افزایش ۵۰ درصدی امتیازات فصل دهم ق.م.خ.ک)، تعیین گردیده است؟	۱- ماده (۶۶) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند (۳) فصل یکم بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی	امتیاز حق شاغل کارمندان بر اساس عوامل تحصیلات، سنوات خدمت، تجربه، دوره های آموزشی و مهارت ها و توانایی های فردی بر اساس جدول شماره سه (۳) فصل یکم بخشنامه ۱۴۵۹۳ تعیین می گردد. به منظور تطبیق وضع کارمندان دستگاه های اجرایی با جدول حق شاغل، مدارک تحصیلی کارمندان (مدارک علمی و دارای ارزش استخدامی) برای تعیین امتیاز تحصیلات، سنوات خدمت و تجربه، دوره های آموزشی و مهارت ها و توانایی های فردی ملاک عمل قرار گرفته و متناسب با ردیف های جدول شماره (۳) بر اساس جدول شماره هفت (۷) معین می شود. امتیاز حق شاغل کارمندانی که دارای مدرک تحصیلی پایین تر از دیپلم می باشند و به موجب مقررات گذشته در دستگاه های اجرایی اشتغال یافته اند به شرح جدول شماره هشت (۸) تعیین می شود.
۱۰	*	*		آیا حداکثر امتیاز حق شاغل معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) امتیاز شغل تعیین گردیده است؟	ماده (۶۶) قانون مدیریت خدمات کشوری	با توجه به نامه شماره ۱۲۶۲۲۸ مورخ ۹۷/۳/۱۹ رئیس سازمان اداری و استخدامی، با توجه به مصوبه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور امتیاز شغل سمت های مدیریت و سرپرستی از مجموع امتیاز حق شغل موضوع ماده (۶۵) و امتیاز فوق العاده مدیریت موضوع تبصره (۲) آن به دست می آید.
۱۱	*	*	*	آیا فوق العاده ایثارگری متناسب با درصد جانبازی و مدت خدمت داوطلبانه در جبهه و مدت اسارت در انطباق با جداول شماره ۴ مندرج در بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ و همچنین بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰ (افزایش ۵۰ درصدی امتیازات فصل دهم ق.م.خ.ک)، تعیین گردیده است؟	۱- بند (۲) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند (۴) فصل یکم بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی	مطابق رأی شماره ۱۱ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری تبصره بند ۴ بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت و سرمایه ابطال و در صورتی که کارمند از اجتماع حالات ایثارگری برخوردار باشد امتیاز تمامی حالات جانبازی تا سقف مقرر به شخص واجد شرایط تعلق می گیرد.
۱۲	*	*	*	آیا فوق العاده ایثارگری موضوع ماده (۵۱) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران (توأمان با فوق العاده ایثارگری موضوع بند ۲ ماده ۶۸ ق.م.خ.ک) معادل ۲۵ درصد حداقل حقوق کارکنان دولت تعیین گردیده است؟	۱- ماده (۵۱) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران ۲- رأی شماره ۳۹۳ مورخ ۱۳۹۹/۳/۱۳ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری	طبق نظریه مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۸ کمیته فنی حقوقی شورای توسعه مدیریت و سرمایه انسانی فوق العاده ایثارگری موضوع ماده ۵۱ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران باید به گونه ای انجام شود که در سایر فوق العاده ها از جمله فوق العاده موضوع بند (۱۰) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری بی تأثیر باشد. فوق العاده ایثارگری مذکور جزو اقلام مشمول کسور بازنشستگی محسوب نمی شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۱۳	*		*	آیا خدمت اداری در مناطق جنگ زده بر اساس بند (۲) ماده (۶۸) و همچنین بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰ (افزایش ۵۰ درصدی امتیازات فصل دهم ق.م.خ.ک)، در نظر گرفته شده است؟	۱- بند (۲) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- تبصره (۲) بند (۴) فصل اول بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت
۱۴	*		*	آیا فوق العاده نشان های دولتی در انطباق با بند ۵ بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰ (افزایش ۵۰ درصدی امتیازات فصل دهم ق.م.خ.ک)، تعیین گردیده است؟	۱- بند (۲) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند ۵ فصل اول بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت
۱۵	*		*	آیا کمک هزینه عائله مندی و اولاد در انطباق با بند ۱۲ فصل یکم بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ و همچنین بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰ (افزایش ۵۰ درصدی امتیازات فصل دهم ق.م.خ.ک)، و بند ۷ ضریب حقوق سال ۱۴۰۵ تصویب نامه شماره ۵۳۲/ت/۶۵۴۹۲ مورخ ۱۴۰۵/۱/۱۲ هیات وزیران تعیین گردیده است؟	۱- بند (۴) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند ۱۲ فصل اول بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت ۳- بند ۲ ماده ۱۱۱ قانون مدیریت خدمات کشوری ۴- بند (۷) مصوبه ضریب حقوق سال ۱۴۰۵ تصویب نامه شماره ۵۳۲/ت/۶۵۴۹۲ مورخ ۱۴۰۵/۱/۱۲ هیات وزیران
				کمک هزینه عائله مندی و اولاد به ترتیب ۸۱۰ و ۲۱۰ امتیاز به ازای هر اولاد، قابل محاسبه می باشد به موجب ماده واحده قانون اصلاح قوانین تنظیم جمعیت و خانواده مصوب ۱۳۹۲ محدودیت و سقف مربوط به تعداد فرزند مذکور در بند ۴ ماده ۶۸ قانون مدیریت منسوخ شده و بر همین اساس کمک هزینه اولاد به بیش از سه فرزند نیز تعلق می گیرد مستند به بند ۴ ماده ۶۸، بند ۲ ماده ۱۱۱ قانون مدیریت خدمات کشوری و همچنین رأی وحدت رویه شماره ۷۲۱ مورخ ۱۳۸۶/۰۸/۲۲ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، فرزندان اناث مادام که شغل یا شوهر نداشته باشند فارغ از سن آنها، مشمول این کمک هزینه خواهند شد. مستند به قسمت دوم بند ۴ ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری و همچنین رأی شماره ۶۵۵-۶۵۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۸ همچنین مستنبت از رأی وحدت رویه شماره ۸۲۰ مورخ ۱۳۹۱/۱۱/۰۹ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری این کمک هزینه تنها به زنانی تعلق می گیرد که: ۱- سابقه ازدواج داشته باشند ۲- بنا به دلایلی نظیر فوت شوهر، طلاق، از کارافتادگی یا معلولیت شوهر، تکفل مخارج فرزندان را بر عهده داشته باشند. به موجب ماده ۲۱ قانون حمایت از کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بد سرپرست مصوب ۱۳۹۲، حق اولاد به شخصی که سرپرستی افراد تحت حمایت قانون حمایت از کودکان بی سرپرست را بر عهده می گیرند نیز پرداخت می شود	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
۱۶	*		*	۱- تبصره ماده (۷۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند (۸) فصل دوم بخشنامه ۲۰۰/۱۴۵۹۳ مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۱ شورای توسعه مدیریت ۳- بند ۹ ضریب حقوق سال ۱۴۰۵ تصویب نامه شماره ۵۳۲/ت/۶۵۴۹۲ مورخ ۱۴۰۵/۱/۱۲ هیات وزیران درج تفاوت تطبیق موضوع تبصره ماده (۷۸) در احکام حقوقی از ابتدای اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری (۱۳۸۸/۱/۱) مانع از افزایش مذکور نخواهد بود و تفاوت مذکور در حکم حقوق ثابت باقی خواهد ماند. تفاوت تطبیق موضوع تبصره (۳) ماده (۷۱) قانون مدیریت خدمات کشوری به موجب ماده واحده قانون حذف تبصره (۳) ماده (۷۱) مورخ ۱۳۹۰/۹/۲ حذف گردیده است.
۱۷	*		*	۱- بند (۱) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۱۷۲۲ مورخ ۱۳۸۹/۸/۱۱ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور ۳- تصویب نامه شماره ۳۶۰۹۵/ت/۷۶۲۹۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۴ هیئت محترم وزیران و اصلاحات بعدی آن ۴- بخشنامه ۲۰۰/۹۱/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۱/۱/۷ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی ۵- تصویب نامه شماره ۵۱۵/ت/۲۰۲۷۲ مورخ ۱۳۷۴/۱/۱۴ هیئت محترم وزیران و اصلاحات بعدی آن درصدهای متعلقه بابت فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته بر اساس ضریب محرومیت مندرج در تصویب نامه شماره ۳۶۰۹۵/ت/۷۶۲۹۴ مورخ ۲۰۰/۹۱/۱۷۷ و بخشنامه ۱۳۸۸/۱۰/۴ هیئت محترم وزیران و سرمایه انسانی رئیس جمهور اصلاحات بعدی آن اعمال می گردد. آیا درصدهای متعلقه بابت فوق العاده بدی آب و هوا بر اساس درجه بندی آب و هوا طبق جداول موضوع تصویب نامه شماره ۵۱۵/ت/۲۰۲۷۲ مورخ ۱۳۷۴/۱/۱۴ هیئت محترم وزیران و اصلاحات بعدی آن و بخشنامه ۲۰۰/۹۱/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۱/۱/۷ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور تعیین می گردد؟ آیا فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته و بدی آب و هوا برای مشاغل تخصصی که شاغلین آن ها دارای مدارک تحصیلی کارشناسی ارشد و بالاتر می باشند تا به میزان بیست و پنج درصد (۲۵٪) امتیاز حقوق ثابت و برای سایر مشاغل تا بیست درصد (۲۰٪) حقوق ثابت هر کدام از کارمندان در انطباق با ضوابط مربوطه تعیین گردیده است؟

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۸	*		*	آیا فوق العاده سختی کار و کار در محیط های غیرمتعارف در انطباق با قوانین مربوطه تعیین گردیده است؟	۱- بند (۳) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- دستورالعمل مورخ ۲۰۰/۵۰۷۹۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۵ شورای توسعه مدیریت ۳- تصویب نامه ۵۴۹۱۰/ت/۶۳۰ مورخ ۱۳۶۶/۵/۹ ۴- دستورالعمل اجرایی آیین نامه فوق العاده سختی شرایط محیط کار و فوق العاده نوبت کاری (بخشنامه شماره ۳۴/۸۰۰ مورخ ۱۳۶۷/۶/۱۲ سازمان امور اداری و استخدامی)	شماره دادنامه: ۸۵۲ تاریخ دادنامه: ۱۳۹۹/۷/۸
۱۹	*		*	آیا فوق العاده شغل برای مشاغل تخصصی، متناسب با سطح تخصص و مهارت ها، پیچیدگی وظایف و مسئولیت ها و شرایط بازار کار با پیشنهاد سازمان و تصویب هیئت وزیران برای مشاغل تا سطح کاردانی حداکثر (۷۰۰) امتیاز و برای مشاغل هم سطح کارشناسی حداکثر (۱۵۰۰) امتیاز و برای مشاغل بالاتر حداکثر (۲۰۰۰) امتیاز تعیین می گردد. این فوق العاده با رعایت تبصره این ماده قابل پرداخت می باشد. مطابق بخشنامه ۶۹۶۴۸۸ مورخ ۹۸/۱۱/۳۰ افزایش ۵۰ درصدی امتیازات فصل دهم ق.م.خ.ک اعمال می گردد. پرداخت فوق العاده های مذکور در بندهای (۵) و (۶) این ماده در هر کدام از دستگاه های اجرایی، مشروط به اعمال اصلاحات ساختاری، نیروی انسانی، فن آوری و واگذاری امور به بخش غیردولتی (احکام مذکور در این قانون) و استفاده از منابع حاصل از صرفه جویی های به عمل آمده، در سقف اعتبارات مصوب از سال ۱۳۸۷ امکان پذیر می باشد و این فوق العاده ها جزو دیون منظور	۱- بند (۵) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- تبصره ذیل ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۳- ماده (۴) آیین نامه اجرایی مواد (۸۱) و (۸۲) قانون مدیریت خدمات کشوری	

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
					ملاحظات
					نمی گردد. انجام اصلاحات مذکور در این تبصره باید به تأیید سازمان برسد. مطابق ماده ۴- آئین نامه اجرایی مواد ۸۱ و ۸۲ قانون مدیریت خدمات کشوری مدیرانی که موفق به تحقق هشتاد درصد از شاخص کیفی و صرفه جویی در منابع شوند، از محل منابع صرفه جویی می توانند فوق العاده بندهای (۵) و (۶) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری را بر اساس دستورالعمل معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور پرداخت نمایند.
۲۰	*		*	آیا فوق العاده ویژه با پیشنهاد سازمان و تصویب هیئت وزیران امتیاز ویژه ای برای حداکثر (۲۵٪) از مشاغل، تا (۵۰٪) سقف امتیاز حقوق ثابت و فوق العاده های مستمر تعیین گردیده است؟	۱- بند (۱۰) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- تصویب نامه شماره ۱۳۸۰۹۱/ت/۵۰۰۰ ه مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۵ ۳- بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵۳۱۴ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی فوق العاده ویژه در موارد خاص با توجه به عواملی از قبیل بازار کار داخلی و بین المللی، ریسک پذیری، تأثیر اقتصادی فعالیت ها در درآمد ملی، انجام فعالیت و وظایف تخصصی و ستادی و تحقیقاتی و حساسیت کار با پیشنهاد سازمان و تصویب هیئت وزیران امتیاز ویژه ای برای حداکثر (۲۵٪) از مشاغل، در برخی از دستگاه های اجرایی تا (۵۰٪) سقف امتیاز حقوق ثابت و فوق العاده های مستمر مذکور در این فصل در نظر گرفته خواهد شد. پرداخت فوق العاده های مذکور در بندهای (۵) و (۶) این ماده در هر کدام از دستگاه های اجرایی، مشروط به اعمال اصلاحات ساختاری، نیروی انسانی، فن آوری و واگذاری امور به بخش غیردولتی (احکام مذکور در این قانون) و استفاده از منابع حاصل از صرفه جویی های به عمل آمده، در سقف اعتبارات مصوب از سال ۱۳۸۷ امکان پذیر می باشد و این فوق العاده ها جزو دیون منظور نمی گردد. انجام اصلاحات مذکور در این تبصره باید به تأیید سازمان برسد.
۲۱	*		*	آیا فوق العاده کارایی به حداکثر هفتاد درصد (۷۰٪) از کارمندان هر دستگاه بر اساس رتبه بندی نمرات ارزشیابی کارمندان و مقامات دستگاه های اجرایی مذکور در ماده ۷۱ ق.م.خ.ک تا (۲۰٪) امتیازات مربوط به حقوق ثابت وی در مقاطع سه ماهه پرداخت گردیده است؟	۱- بند (۶) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- دستورالعمل نحوه پرداخت فوق العاده کارایی و عملکرد موضوع بند (۶) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۳- بخشنامه شماره مطابق تبصره ذیل ماده (۷۳) ق.م.خ.ک مشمولین این قانون صرفاً یکی از فوق العاده های مذکور در بند (۶) ماده (۶۸) و این ماده را می توانند دریافت نمایند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
					۲۰۰/۴۳۵۱۲ مورخ ۱۳۸۹/۸/۲۲ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور ۴- مصوبه شورای عالی اداری در خصوص دستورالعمل نحوه پرداخت فوق العاده کارایی و عملکرد شماره ۲۰۶/۶۶۵۳ مورخ ۱۳۹۰/۳/۲۳	
۲۲	*		*	آیا نوبت کاری و هزینه جابه جایی محل خدمت کارمندان بر اساس ضوابط مربوطه پرداخت گردیده است؟	۱- بند ۷ ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابه جایی محل خدمت کارمندان (مصوبه شماره ۱۴۴۲۰۶/ت/۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸ هیئت وزیران)	
۲۳	*		*	آیا فوق العاده اشتغال خارج از کشور به کارمندانی که در خارج از کشور در پست های سازمانی اشتغال دارند بر اساس ضوابط مربوطه پرداخت گردیده است؟	۱- بند ۹ ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- آیین نامه فوق العاده اشتغال خارج از کشور مستخدمان دولت جمهوری اسلامی ایران (مأموران ثابت)- ۲۹۹۲۰ ت ۴۶۱ هـ مورخ ۱۳۷۱، ۱۰، ۰۹ و اصلاحیه ها مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۱ و...	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای			
خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۲۴				آیا فوق‌العاده بهره‌وری غیرمستمر به کارمندان و مدیرانی که در همان واحدها، خدمات برجسته انجام می‌دهند تا بیست و پنج درصد (۲۵٪) اعتباراتی که از محل اصلاحات مذکور در تبصره ماده ۶۸ هرکدام از واحدهای سازمانی صرفه‌جویی می‌گردد با تأیید ذی‌حساب مربوطه در انطباق با مقررات مربوطه پرداخت گردیده است؟	۱- ماده (۶۹) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- دستورالعمل نحوه پرداخت فوق‌العاده بهره‌وری بخشنامه مورخ ۲۰۰۶/۶۰۵۷۹ شورای توسعه مدیریت ۸۹/۱۲/۱۰	مطابق تبصره ذیل ماده ۷۳ ق.م.خ ک مشمولین این قانون صرفاً یکی از فوق‌العاده‌های مذکور در بند (۶) ماده (۶۸) و این ماده را می‌توانند دریافت نمایند.
۲۵				آیا فوق‌العاده اضافه‌کار در قبال کار خارج از وقت اداری بنا به درخواست دستگاه در انطباق با قوانین و مقررات مربوط پرداخت گردیده است؟	۱- بند (۹) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- ماده (۱) بخشنامه مورخ ۲۰۰۱/۱۴۵۹۳/۲ شورای توسعه مدیریت ۱۳۸۸/۲/۲۱	مجموع مبالغ قابل پرداخت تحت عنوان اضافه‌کار و حق‌التدریس به هر یک از کارمندان نباید از حداکثر (۵۰٪) حقوق ثابت و فوق‌العاده‌های وی تجاوز نماید. در هر دستگاه اجرایی حداکثر تا (۲۰٪) کارمندان آن دستگاه که به اقتضای شغلی، اضافه‌کار بیشتری دارند از محدودیت سقف (۵۰٪) مستثنا می‌باشند. حداکثر اضافه‌کار ساعتی کارمندان (۱۷۵) ساعت در ماه تعیین می‌شود، مشروط بر آنکه مجموع مبلغ اضافه‌کار و حق‌التدریس پرداختی به کارمند در یک ماه، از حداکثر (۵۰) درصد حقوق ثابت و فوق‌العاده‌های مستمر وی تجاوز ننماید. کارمندانی که در اجرای این ماده به خارج از محل خدمت خود اعزام شده و از حق مأموریت برخوردار می‌شوند از اضافه‌کار موضوع این ماده برای ایام مأموریت برخوردار نخواهند شد ولیکن چنانچه مجبور به انجام کار اضافی بر اساس مفاد ماده یک این دستورالعمل شوند، پرداخت اضافه‌کار به آنان با رعایت ماده (۲) و (۳) این دستورالعمل بلامانع خواهد بود.
۲۶				آیا حق‌التحقیق، حق‌التدریس، حق‌الترجمه و حق‌التألیف در انطباق با قوانین و مقررات مربوط پرداخت گردیده است؟	۱- بند (۹) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- ماده ۴ و ۵ بخشنامه مورخ ۲۰۰۱/۱۴۵۹۳/۲ شورای توسعه مدیریت ۱۳۸۸/۲/۲۱	به کارمندان دستگاه‌های اجرایی که بنا به درخواست دستگاه، در خارج از وقت اداری تحقیق، تدریس، ترجمه و تألیف می‌نمایند، حداکثر مبالغی بر اساس ضوابط زیر قابل پرداخت می‌باشد. مجموع امتیازات شغل، شاغل و مدیریت ضریبدر ضریب ریالی سال تقسیم بر ۱۷۶ ضریبدر ۲ صلاحیت علمی کارمندان برای انجام تحقیق، تدریس، ترجمه، تألیف و ضرورت انجام موضوع، به تأیید مسئول آموزش و توسعه منابع انسانی دستگاه خواهد رسید.

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست بررسی و تأیید احکام رسمی و پیمانی و تغییرات			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۲۷	*		*	آیا فوق العاده کسر صندوق و فوق العاده تضمین در انطباق با قوانین و مقررات مربوط پرداخت شده است؟	۱- بند (۷) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- آیین نامه اجرایی بندهای (چ) و (ح) ماده (۳۹) قانون استخدام کشوری	فوق العاده کسر صندوق فقط به مأموران دریافت و پرداخت وجوه نقد که تضمین لازم را مطابق مفاد این آیین نامه سپرده باشند، با رعایت مقررات پرداخت می شود.
۲۸				آیا فوق العاده های مستمر (حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت، و تفاوت تطبیق و فوق العاده شغل، ایثارگری، سختی کار و کار در محیط غیرمتعارف و فوق العاده ویژه) مبنای محاسبه کسور قانونی قرار گرفته است؟	۱- ماده (۱۰۶) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بخشنامه مورخ ۲۰۰/۹۵۳۱۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۸ معاون توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور	
۲۹				آیا حداقل و حداکثر حقوق و مزایای مستمر شاغلین، حقوق بازنشستگان و وظیفه بگیران مشمول این قانون و سایر حقوق بگیران دستگاه های اجرایی و صندوق های بازنشستگی وابسته به دستگاه های اجرایی در انطباق با مصوبات سالانه هیئت وزیران تعیین گردیده است؟	۱- ماده (۷۶) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند ۶ مصوبه ضریب حقوق سال ۱۴۰۵ تصویب نامه شماره ۵۳۲/ت ۶۵۴۹۲ هـ مورخ ۱۴۰۵/۱/۱۲ هیات وزیران ۱۴۰۲	سقف حقوق ثابت و فوق العاده های مستمر نباید از (۷) برابر حداقل حقوق ثابت و فوق العاده های مستمر تجاوز کند. به موجب بخشنامه ۲۰۰/۹۵۳۱۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۸ شورای توسعه مدیریت حقوق و مزایای مستمر تبیین گردیده است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست بررسی، تأیید و تغییرات قراردادهای کار معین			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*		*	آیا سقف مجاز به کارگیری نیروی ساعتی یا کار معین (ده درصد پست های سازمانی مصوب) رعایت گردیده است؟	۱-تبصره ماده (۳۲) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲-بند (۱) بخشنامه ۱۷۳۷۰۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۷ سازمان برنامه و بودجه	دستگاه های اجرایی می توانند در شرایط خاص با تأیید سازمان تا ده درصد پست های سازمانی مصوب، بدون تعهد استخدامی و در سقف اعتبارات مصوب افرادی را به صورت ساعتی یا کار معین برای حداکثر یک سال به کار گیرند.
۲	*		*	آیا علاوه بر رعایت سقف ۱۰ درصد موضوع تبصره ماده (۳۲) ق.م.خ. کشوری، عدم فزونی مجموع نیروهای رسمی؛ پیمانی؛ قراردادی (شامل تبصره ماده ۳۲ و ماده ۱۲۴ قانون مذکور)از تعداد پستهای سازمانی مصوب رعایت شده است؟	بند (۱) بخشنامه ۱۷۳۷۰۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۷ سازمان برنامه و بودجه	
۳	*		*	آیا به کارگیری نیروی قرارداد مدت معین حسب ضرورت، بدون تعهد استخدامی و برای حداکثر یک سال، برای تأمین نیروی انسانی در برخی از وظایف و مشاغل که جنبه موقتی داشته و نیاز سریع به تأمین نیرو در آنها وجود دارد، انجام شده است؟	۱- ماده (۱۰۶) قانون برنامه هفتم پیشرفت ۲-بخشنامه شماره ۱۵۳۸۳۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۷ سازمان اداری و استخدامی کشور	
۴				آیا درخواست بکارگیری نیروی قرارداد کار معین جدید صرفاً در شرایط خاص و با رعایت تمامی قوانین و مقررات مربوطه بوده است؟	۱- ماده (۱۰۶) قانون برنامه هفتم پیشرفت و ۲-بند (پاراگراف) اول بخشنامه ۲۶۳۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۵ سازمان امور استخدامی	
۵				آیا درخواست بکارگیری نیروی قرارداد کار معین جدید با امضاء بالاترین مقام وزارتخانه (یا سازمان همتراز) بوده است؟	۱- ماده (۱۵) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ ۲-بند (پاراگراف) اول بخشنامه ۲۶۳۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۵ سازمان امور استخدامی	

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست بررسی، تأیید و تغییرات قراردادهای کار معین	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۶				آیا برای بکارگیری نیروی قرارداد کار معین جدید جداول پیوست بخشنامه ۲۶۳۳۲ تکمیل و همراه با مستندات لازم از جمله کارنامه و گواهینامه ارزیابی شایستگی ها از کانونهای ارزیابی مورد تأیید، به سازمان امور اداری و استخدامی ارسال میشود؟	بند (پاراگراف) اول بخشنامه ۲۶۳۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۵ سازمان امور اداری و استخدامی
۷	*		*	آیا سایر شرایط جذب نیروی قرارداد کار معین رعایت گردیده است؟	۱- بخشنامه شماره ۱۵۳۸۳۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۷ سازمان اداری و استخدامی کشور ۲- بند ۱ بخشنامه شماره ۵۳۳۵۵۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲ سازمان اداری و استخدامی
۸	*		*	آیا به تعداد نیروهای قرارداد کار معین (مشخص) شاغل در دستگاه اجرایی از مجموع پست های بلا تصدی دستگاه مسدود و به سازمان اداری و استخدامی اعلام گردیده است؟	بند (۵) بخشنامه شماره ۱۵۳۸۳۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۷
۹	*		*	آیا قبل از بکارگیری نیروی قرارداد مدت معین مجوز لازم از سازمان اداری و استخدامی اخذ شده است؟	بند (۵) بخشنامه شماره ۱۵۳۸۳۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۷ سازمان اداری و استخدامی کشور
۱۰	*			آیا در صورت صدور مجوز بکارگیری تأییدیه وجود اعتبار از سازمان برنامه و بودجه کشور دریافت گردیده است؟	بند (۴) بخشنامه شماره ۱۵۳۸۳۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۷ سازمان اداری و استخدامی کشور
۱۱	*			آیا پس از اخذ مجوز بکارگیری و تأییدیه وجود اعتبار مشخصات افراد از طریق سامانه کارمند ایران برای سازمان اداری و استخدامی ارسال و شناسه مربوطه دریافت گردیده است؟	بند (۵) بخشنامه شماره ۱۵۳۸۳۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۷ سازمان اداری و استخدامی کشور

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست بررسی، تأیید و تغییرات قراردادهای کار معین			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۲	*			آیا منع جذب و بکارگیری نیروی انسانی در قالب قرارداد حجمی یا مشاوره ای با اشخاص حقیقی و نیز منع بکارگیری افراد از محل اعتبارات طرحهای عمرانی برای انجام فعالیتهای جاری دستگاههای اجرایی رعایت می شود؟	بند (۵) بخشنامه شماره ۱۵۳۸۳۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۹/۷ سازمان اموراداری و استخدامی کشور	
۱۳				آیا انعقاد قرارداد کار معین (مشخص و شرایط و تعهدات قرارداد مطابق فرم پیوست بخشنامه ۲۶۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۳ سازمان اموراداری و استخدامی انجام می شود؟	بند (۶) بخشنامه ۲۶۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۳ سازمان اداری و استخدامی کشور	
۱۴				آیا در محاسبه بمنظور تعیین معادل طبقه و رتبه کارمندان قرارداد کار معین، جهت تعیین حقوق و مزایای آنان، شرایط احراز شغل، ارتقاء، رتبه و... بر اساس مقررات حاکم بر کارکنان پیمانی رعایت میشود؟	تبصره (۱) ماده (۲) بخشنامه ۲۶۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۳ سازمان امور اداری و ماده (۴) دستورالعمل پیوست آن	
۱۵	*			آیا همسان سازی حقوق و مزایای کارمندان قرارداد کار معین با کارمندان پیمانی براساس دستورالعمل پیوست بخشنامه ۲۶۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۳ سازمان امور اداری و استخدامی، معادل ۱۰۰ درصد حقوق و مزایای این گروه از کارمندان صورت گرفته است؟	ردیف (۱) بخشنامه ۲۶۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۳ سازمان اموراداری و استخدامی و ماده (۲) دستورالعمل پیوست بخشنامه	بموجب بند (۶) بخشنامه ۲۶۰۸، کلیه ضوابط و دستورالعملهای مغایر در خصوص تعیین و پرداخت حقوق و مزایای کارمندان قرارداد کار معین (مشخص) موضوع آن بخشنامه از جمله مفاد بخشنامه شماره ۷۱۳۸۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۷، بندهای ذیل قسمت (ج) (بخشنامه شماره ۲۵۴۷۶۳ مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۰ و مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۰/۲۸۹۶۵ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۳ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رییس جمهور (سابق)، ملغی الاثر میباشد. ماده ۳ بخشنامه ۲۶۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۳: دستگاههای خارج از شمول مقررات فصل دهم قانون م. خ. کشوری می توانند در سقف ۱۰۰ درصد کارمندان پیمانی در سقف (۱۰۰) درصد کارمندان پیمانی و در حدود اعتبارات مصوب برای کارمندان قرارداد کار معین خود بر اساس ضوابط مورد عمل اقدام نمایند.
۱۶	*			آیا حکم مقرر مبنی بر اینکه معادل طبقه و رتبه اعمالی کارمندان قرارداد کار معین (مشخص) نباید از آخرین معادل طبقه و رتبه ای که بر اساس دستورالعمل پیوست بخشنامه شماره ۷۱۳۸۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۷ اعمال شده کمتر باشد رعایت شده است؟	ردیف ۳ بخشنامه ۲۶۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۳ سازمان اداری و استخدامی	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیر منقول			
ردیف	سطح کنترل		شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای			
کنترل و نظارت بر اموال منقول					
۱	*			ماده (۱۰۷) قانون محاسبات عمومی کشور	ماده ۱۰۷- انتقال بلاعوض اموال منقول دولت از یک وزارتخانه یا مؤسسه دولتی به وزارتخانه یا مؤسسه دولتی دیگر در صورتی امکان پذیر خواهد بود که علاوه بر موافقت وزارتخانه یا مؤسسه ای که مال را در اختیار دارد موافقت وزارت امور اقتصادی و دارائی قبلاً تحصیل شده باشد.
۲	*			ماده (۱۰۸) قانون محاسبات عمومی کشور	ماده ۱۰۸- انتقال بلاعوض اموال منقول وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی به شرکت های دولتی که صد در صد سهام آن ها متعلق به دولت باشد بنا به تقاضای شرکت دولتی ذی ربط و موافقت وزیر یا بالاترین مقام اجرایی وزارتخانه یا مؤسسه دولتی انتقال دهنده مال با تأیید قبلی وزارت امور اقتصادی و دارائی مجاز می باشد.
۳	*			ماده (۱۰۹) قانون محاسبات عمومی کشور	ماده ۱۰۹ - انتقال بلاعوض اموال منقول شرکت های دولتی که صد درصد سهام آن ها متعلق به دولت می باشد به وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی بنا به تقاضای وزیر یا رئیس مؤسسه دولتی مربوط و موافقت مجمع عمومی شرکت و اطلاع قبلی وزارت امور اقتصادی و دارایی مشروط بر آنکه ارزش دفتری (قیمت تمام شده منهای تجمع ذخیره استهلاک) اموالی که در اجرای این ماده انتقال داده می شود جمعاً از ۵۰٪ سرمایه پرداخت شده شرکت تجاوز نکند، مجاز می باشد.
۴	*			ماده (۱۰۹) قانون محاسبات عمومی کشور	شرکت انتقال دهنده مال مکلف است در صورتی که ارزش دفتری اموال منقول شرکت که در اجرای این ماده به وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی منتقل می شود تا یک میلیون ریال باشد معادل مبلغ مزبور به حساب هزینه همان سال منظور و در صورت تجاوز این مبلغ از یک میلیون ریال معادل ارزش دفتری اموال منتقل شده سرمایه شرکت را کاهش دهد.
۵	*			ماده (۱۱۰) قانون محاسبات عمومی کشور	آیا فهرست اموال منقول امانی در اختیار دستگاه به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است؟
۶	*			ماده (۱۱۲) قانون محاسبات عمومی کشور	ماده ۱۱۲- فروش اموال منقول وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی که اسقاط شده و یا مازاد بر نیاز تشخیص داده شود و مورد نیاز سایر وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی نباشد، با اطلاع قبلی وزارت امور اقتصادی و دارائی و اجازه بالاترین مقام دستگاه اجرایی ذی ربط با رعایت مقررات مربوط به معاملات دولتی مجاز می باشد .

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست اموال منقول و غیر منقول			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۷	*			آیا وجوه ناشی از فروش اموال به حساب درآمد عمومی خزانه نزد بانک مرکزی واریز می شود؟	ماده (۱۱۲) قانون محاسبات عمومی کشور	
۸	*			آیا اموال منقول به مصرفی، غیر مصرفی و در حکم مصرفی تقسیم بندی شده اند؟	ماده (۴) آیین نامه اموال دولتی	۱- اموال منقول مصرفی، اموالی هستند که بر اثر استفاده، به صورت جزئی یا کلی از بین می روند. ۲- اموال منقول غیر مصرفی، اموالی هستند که بدون تغییر محسوس و از دست دادن مشخصات اصلی بتوان به طور مکرر آن ها را مورد استفاده قرار داد. ۳- اموال در حکم مصرفی: اموالی هستند که در ظاهر با اموال غیر مصرفی مشابهت دارند، اما به لحاظ طبیعت و ماهیت یا ارزش کم، تنظیم حساب برای آن ها به صورت حساب اموال غیر مصرفی ضرورت ندارد.
۹	*			آیا حدنصاب ۱٫۵ درصد معاملات کوچک برای طبقه بندی اموال منقول در حکم مصرفی رعایت شده است؟	بخشنامه شماره ۵۱/۱۳۹۵۷۴ مورخ ۱۳۹۵/۸/۱ معاون محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور	در این بخشنامه مبلغ مقرر برای فهرست اموال منقول در حکم مصرفی موضوع تبصره بند (۳) ماده (۴) آیین نامه اموال دولتی با رعایت مفاد بند ۱ قسمت ب طبقه بندی موجودی ها موضوع دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های دولت به شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲ تعیین شده است. و براساس بخشنامه ۱۳۹۵/۰۸/۱ معاون محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور در سر فصل موجودی ها طبقه بندی می شود.
۱۰	*			آیا شرکت (شرکت های دولتی که صد در صد سهام آن ها متعلق به دولت است) در پایان هر سال نسبت به اعمال حساب ارزش اموال منتقل شده خود اقدام کرده است؟	ماده (۷) آیین نامه اموال دولتی	
۱۱	*			آیا فرمت لازم برای تشخیص مازاد بر نیاز یا اسقاطی بودن اموال غیر مصرفی تهیه شده است؟	ماده (۹) آیین نامه اموال دولتی	ماده ۹ - تشخیص مازاد بر نیاز یا اسقاطی بودن مال و نیز احراز عدم نیاز از وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی، موضوع ماده (۱۱۲) قانون به عهده بالاترین مقام دستگاه اجرایی ذی ربط می باشد.
۱۲	*			آیا کمیسیون تشخیص کم ارزش بودن اموال اسقاطی و حذف از دفاتر تشکیل شده است؟	ماده (۱۰) آیین نامه اموال دولتی	ماده ۱۰ - در صورتی که به تشخیص کمیسیونی مرکب از مدیر واحد تدارکاتی، ذی حساب یا نماینده او و یک نفر کارشناس در رشته مربوط به انتخاب رئیس دستگاه، به دلیل ارزش کم اموال اسقاطی، موضوع ماده (۱۱۲) قانون، فروش اموال یاد شده به نفع دولت نباشد، اموال مزبور از ابواب جمعی دستگاه مربوط کسر و از دفاتر اموال آن ها حذف خواهد شد.
۱۳	*			آیا فروش اموال منقول مصرفی و در حکم مصرفی به اطلاع ذی حساب می رسد؟	ماده (۱۲) آیین نامه اموال دولتی	ماده ۱۲ - فروش اموال منقول مصرفی و در حکم مصرفی اضافه بر نیاز وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی با رعایت مقررات مربوط به معاملات دولتی و اطلاع ذی حساب مربوط مجاز می باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیرمنقول				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۴	*			آیا به هر کدام از اموال منقول غیر مصرفی برچسب اموال اختصاص داده شده است؟	ماده (۵) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیت های امین اموال	ماده ۵- امین اموال مکلف است برای هر یک از اموال منقول غیر مصرفی تحت ابواب جمعی خود با رعایت طبقه بندی مربوط یک شماره اختصاص دهد و شماره مذکور را در مورد اموالی که الصاق برچسب به آن ها میسر می باشد روی برچسب درج و به مال الصاق نماید و در مورد اموالی که به تشخیص و پیشنهاد دستگاه اجرایی ذی ربط و تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی الصاق برچسب به آن ها میسر نباشد، ثبت مشخصات مال در دفاتر و صورتحساب ها کافی خواهد بود.
۱۵	*			آیا کنترل لازم جهت خروج اموال منقول از دستگاه اجرایی توسط امین اموال اعمال شده است؟	ماده (۷) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیت های امین اموال	ماده ۷- امین اموال مکلف است در مواقعی که باید مالی با رعایت مقررات به طور موقت یا دائم از واحد اداری ذی ربط خارج شود با توجه به مجوز صادر شده از طرف مقامات مجاز دستگاه مربوط پروانه خروج که دارای شماره ترتیب و حاوی مشخصات کامل مال باشد در سه نسخه صادر و نسخه اول را به خارج کننده مال و نسخه دوم را به واحد انتظامات تحویل و نسخه سوم را نزد خود نگهداری نماید، پروانه مذکور باید به امضای امین اموال و مقام مجاز ذی ربط رسیده باشد.
۱۶	*			آیا فهرست اموال امانی رسیده تهیه شده است؟	ماده (۱۳) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیت های امین اموال	ماده ۱۳- امین اموال مکلف است اموال منقول امانی رسیده را بلافاصله بدون تخصیص برچسب در دفتری که نمونه آن توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود ثبت و فهرست آن ها را در فرم مربوط که به تأیید ذی حساب یا اداره مجاز از طرف او نیز رسیده است در سه نسخه تنظیم و یک نسخه را توسط ذی حساب و حسب مورد به وزارت امور اقتصادی و دارایی یا اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان و نسخه دوم را به واحد متبوع ارسال و نسخه سوم را نزد خود نگهداری نماید.
۱۷	*			آیا کنترل لازم جهت انقضای زمان تعیین شده برای استفاده از اموال امانی انجام شده است؟	ماده (۱۴) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیت های امین اموال	ماده ۱۴: پس از انقضای زمان تعیین شده برای استفاده از اموال امانی، امانی اموال واحدهای گیرنده و دهنده اموال امانی مکلفند به منظور استرداد اموال مذکور، مراتب را به موقع به واحدهای متبوع خود کتباً گزارش نمایند.
۱۸	*			آیا فرم اموال غیر مصرفی موجود در هر یک از اتاق های دستگاه اجرایی تهیه شده است؟	ماده (۱۹) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیت های امین اموال	ماده ۱۹- امین اموال مکلف است صورت اموال منقول غیر مصرفی موجود در هر اتاق یا محل را با ذکر مشخصات کامل در سه نسخه تنظیم و پس از امضای خود و یک نفر از کارکنان واحد ذی ربط که از طرف رئیس اداره مربوط معرفی شده است، تنظیم و یک نسخه آن را نزد خود نگهداری و نسخه دوم را به کارمند مذکور تحویل و نسخه سوم را در اتاق یا محل مربوط الصاق نماید.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیر منقول	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۱۹	*		آیا برای جابجایی اموال بین واحدها سند انتقال تهیه و با هماهنگی امین اموال انجام می شود؟
۲۰	*		آیا برای تحویل کالا قبض انبار صادر و به امضاء انباردار می رسد؟
۲۱	*		آیا برای تحویل کالا خارج از انبار صورت مجلس تحویل کالا توسط دریافت کنند کالا تهیه می شود؟
۲۲	*		آیا صورت برداری از اموال به صورت دوره ای (سالی یکبار) انجام می شود؟
۲۳	*		آیا در سیستم انبارداری ادواری در پایان سال انبارگردانی انجام می شود؟
۲۴	*		۱- ماده (۳۸) آیین نامه اموال دولتی ۲- ماده (۲۱) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیت های امین اموال ماده ۳۸ - کلیه دستگاه های مشمول این آیین نامه مکلفند در صورت مفقود شدن یا از بین رفتن مال در اثر سرقت، آتش سوزی یا هر علت دیگری همچنین در موارد تسامح در حفظ و نگهداری و اموال دولتی و استفاده غیر مجاز از اموال مذکور نسبت به اعلام موضوع حسب مورد به مراجع صلاحیت دار اداری، انتظامی، قضایی و دیوان محاسبات کشور و پیگیری امر تا حصول نتیجه نهایی اقدام لازم را به عمل آورند.
۲۵	*		بند (ج) قسمت موجودی ها شیوه نامه نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های دولت آیا شناسایی اولیه موجودی ها در موعد مقرر انجام شده است؟ بر اساس این بند دستگاه مکلف است موجودی های تحصیل شده قبل از سال ۱۳۹۴ را به ارزش گروه کارشناسی منتخب (خالص ارزش فروش یا در صورت عدم وجود ارزش جایگزینی) و تا پایان سال ۱۳۹۵ شناسایی نماید؛ و بر اساس استاندارد شماره ۶ موجودی های تحصیل شده از سال ۱۳۹۴ به بعد را بر اساس قیمت تمام شده (مربوط به عملیات مبادله ای) یا ارزش منصفانه (مربوط به عملیات غیر مبادله ای) شناسایی نماید.

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست اموال منقول و غیر منقول			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
کنترل و نظارت بر اموال غیر منقول، مستندسازی، سادا نوین						
۲۶	*			آیا شناسایی اولیه دارایی های ثابت مشهود و غیر مشهود در موعد مقرر انجام شده است؟	بند (۱) قسمت نحوه شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری شیوه نامه	شناسایی اولیه و موعد زمانی آن برای طبقات مختلف دارایی ها متفاوت می باشد.
۲۷	*			آیا برای برکناری، انتقال و فروش دارایی ها مجوز لازم از وزارت امور اقتصادی و دارایی اخذ شده است؟	بند (۲) قسمت نحوه شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری	
۲۸	*			آیا کنترل لازم بر اموال منقول و غیر منقول مورد استفاده در طرح های عمرانی پس از پایان طرح های مذکور انجام شده است؟	ماده (۱۱۳) قانون محاسبات عمومی کشور	ماده ۱۱۳ - کلیه اموال و دارایی های منقول و غیر منقولی که از محل اعتبارات طرح های عمرانی (سرمایه گذاری ثابت) برای اجرای طرح های مزبور خریداری و یا بر اثر اجرای این طرح ها ایجاد و یا تملک می شود اعم از این که دستگاه اجرایی طرح، وزارتخانه یا مؤسسه دولتی یا شرکت دولتی و یا مؤسسه و نهاد عمومی غیردولتی باشد تا زمانی که اجرای طرح های مربوط خاتمه نیافته است متعلق به دولت است و حفظ و حراست آن ها با دستگاه های اجرایی ذی ربط می باشد و در صورتی که از اموال مذکور برای ادامه عملیات طرح رفع نیاز شود واگذاری عین و یا حق استفاده از آن ها به سایر دستگاه های دولتی و همچنین فروش آن ها تابع مقررات فصل پنجم این قانون خواهد بود و وجوه حاصل از فروش باید به حساب درآمد عمومی کشور واریز گردد.
				آیا برای فروش اموال غیر منقول وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی که مازاد بر نیاز تشخیص داده شود، قوانین و مقررات مربوطه رعایت گردیده است؟	ماده (۱۱۵) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲۹	*			آیا برای استفاده از اموال غیر منقول دستگاه توسط سایر وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی مصوبه هیئت وزیران اخذ شده است؟	ماده (۱۱۴) قانون محاسبات عمومی کشور	ماده ۱۱۴ - کلیه اموال غیر منقول وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی متعلق به دولت است و حفظ و حراست آن ها با وزارتخانه یا مؤسسه دولتی است که مال را در اختیار دارد. وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی می توانند با تصویب هیئت وزیران حق استفاده از اموال مزبور را که در اختیار دارند به یکدیگر واگذار کنند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیرمنقول	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۳۰	*		آیا کنترل های لازم جهت تملک اموال غیرمنقول ناشی از مطالبات دولت و یا در اجرای قوانین و مقررات خاص و یا احکام دادگاهها اعمال شده است؟
۳۱	*		آیا برای جابجایی اموال غیرمنقول بین وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی با شرکت های دولتی که صد در صد سهام آنها متعلق به دولت است مصوبه هیئت وزیران اخذ شده است؟
۳۲	*		آیا سرمایه شرکت های دولتی که صد در صد سهام آنها متعلق به دولت است پس از انتقال اموال غیرمنقول از سایر وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی با تأیید مجمع عمومی افزایش یافته است؟
۳۳	*		آیا برای انتقال بلاعوض اموال غیرمنقول از شرکت (شرکت دولتی که صد در صد سهام آن متعلق به دولت است) به سایر وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی بررسی شده است که ارزش دفتری آن مال از ۵۰ درصد سرمایه پرداخت شده شرکت تجاوز نکند؟
۳۴	*		آیا برای انتقال اموال غیرمنقول از شرکت به سایر شرکت ها (شرکت های دولتی که صد در صد سهام آنها متعلق به دولت است) توافق مجمع آنها اخذ شده است؟
۳۵	*		آیا برای استفاده موقت مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی از اموال غیرمنقول دولتی مازاد وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی مصوبه هیئت وزیران اخذ شده است؟
			ماده ۱۱۶ - وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است اموال غیرمنقولی را که در قبال مطالبات دولت و یا در اجرای قوانین و مقررات خاص و یا احکام دادگاهها به تملک دولت درآمده و یا درآید چنانچه از مستثنیات موضوع ماده ۱۱۵ این قانون نباشد با رعایت مقررات مربوط به فروش رسانیده و حاصل فروش را به درآمد کشور واریز نماید.
			ماده (۱۱۶) قانون محاسبات عمومی کشور
			مواد (۱۱۷) و (۱۱۸) قانون محاسبات عمومی کشور
			ماده ۱۱۷ - اموال غیرمنقول وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی به پیشنهاد وزیر یا رئیس مؤسسه مربوط و با تصویب هیئت وزیران قابل انتقال به شرکت هایی که صد درصد سهام آنها متعلق به دولت است می باشد. اموال مزبور توسط کارشناس یا کارشناسان منتخب مجمع عمومی شرکت به قیمت روز ارزیابی و پس از تأیید مجمع عمومی سرمایه شرکت معادل قیمت مذکور افزایش می یابد.
			ماده (۱۱۷) قانون محاسبات عمومی کشور
			ماده ۱۱۸ - اموال غیرمنقول متعلق به شرکت های دولتی که صد درصد سرمایه و سهام آنها متعلق به دولت است با تصویب هیئت وزیران قابل انتقال به وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی می باشد، مشروط بر این که قیمت دفتری آن گونه اموال انتقالی، مجموعاً از پنجاه درصد سرمایه پرداخت شده شرکت تجاوز ننماید. معادل قیمت دفتری اموال مزبور از سرمایه شرکت کسر می شود.
			ماده (۱۱۸) قانون محاسبات عمومی کشور
			ماده ۱۱۹ - اموال غیرمنقول متعلق به شرکت هایی که صد درصد سهام آنها متعلق به دولت است با تصویب مجمع عمومی آنها قابل انتقال به یکدیگر می باشد. بهای آن گونه اموال با توافق مجمع عمومی مربوط تعیین و معادل آن از سرمایه شرکت انتقال دهنده کسر و به سرمایه شرکت انتقال گیرنده افزوده می گردد.
			ماده (۱۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور
			ماده ۱۲۰ - وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی می توانند پس از تصویب هیئت وزیران حق استفاده از اموال غیرمنقول دولتی مازاد بر احتیاج خود را به طور موقت به مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی واگذار نماید. در این صورت مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی انتقال گیرنده بدون این که حق تصرف مالکانه داشته باشند مسئول حفظ و حراست اموال مذکور بوده و باید پس از رفع نیاز عین مال را به وزارتخانه یا مؤسسه دولتی ذی ربط اعاده و مراتب را به وزارت امور اقتصادی و دارایی اطلاع دهند.
			ماده (۱۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست اموال منقول و غیر منقول			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۳۶	*			آیا اسناد مالکیت اموال غیر منقول به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است؟	ماده (۱۲۳) قانون محاسبات عمومی کشور و بند (ب) ماده (۲۶) آیین نامه اموال دولتی	ب - کلیه اسناد مالکیت اموال موضوع این ماده را برابر ماده (۱۲۳) قانون به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال دارند.
۳۷	*			آیا اسناد مالکیت اموال به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و نام وزارتخانه یا موسسه دولتی مربوط صادر شده است؟	ماده (۲۶) آیین نامه اموال دولتی و ماده (۶۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	ماده ۲۶ - وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی باید ظرف دو سال از تاریخ تصویب این آیین نامه به منظور صدور سند رسمی مالکیت به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و قید نام وزارتخانه یا موسسه دولتی مربوط در آن سند، برای آن دسته از اموال غیر منقول در اختیار خود که فاقد سند رسمی می باشند، اقدام لازم را به عمل آورند.
۳۸	*			آیا اطلاعات ساختمان های اداری و غیر اداری، املاک و سایر اموال و دارایی های غیر منقول در سامانه سادا ثبت شده است؟	۱- بند (الف) ماده (۱۶) قانون برنامه هفتم پیشرفت ۲- بخشنامه شماره ۵۱/۱۰۱۸۷۷ مورخ ۱۴۰۳/۶/۷ خزانه دار کل کشور	
۳۹				آیا برای نوسازی و تجهیزات اداری سقف مجاز هزینه کرد رعایت گردیده است؟	ماده (۳۷) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵	
۴۰				آیا دستگاه های اجرای پیش از اقدام برای اخذ مجوز برای هر گونه واگذاری، نقل و انتقال، فروش یا مولد سازی اموال غیر منقول شناسه یکتا از سامانه سادا اخذ نموده است؟	بند (۲) ماده (۵۴) ضوابط اجرایی سال ۱۴۰۵	
۴۱	*			آیا مصوبه هیئت وزیران توسط دستگاه اجرایی برای در اختیار گرفتن املاک و مستقلاتی که توسط سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی در اختیار دارد اخذ شده است؟	تبصره (۶) ماده (۶۹) قانون تنظیم برخی از مقررات دولت	تبصره ۶ - چنانچه املاک و اراضی که به موجب وظایف قانونی سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی در اختیار این سازمان قرار گرفته است، مورد نیاز دستگاه های دولتی باشد، حسب مورد با پیشنهاد وزیر یا بالاترین مقام اجرائی دستگاه مستقل و تصویب هیئت وزیران و با رعایت شرایط این ماده در اختیار آن دستگاه قرار می گیرد

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیرمنقول	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
	شرح کنترل		
	مستند قانونی		
	ملاحظات		
۴۲	*		آیا دستگاه در خصوص آن قسمت از املاکی که اراضی آن فاقد سند یا سابقه ثبتی می باشد مبادرت به درخواست صدور سند مالکیت نموده است؟
			ماده (۱) آیین نامه مستندسازی و تعیین بهره بردار اموال غیرمنقول دستگاه های اجرایی
			ماده ۱- وزارتخانه ها، مؤسسات و شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی عهده دار اجرای طرح های عمرانی (سرمایه گذاری ثابت) که مبادرت به احداث بنا در اراضی فاقد سند یا سابقه ثبتی نموده اند، موظف اند از طریق مقررات ثبتی مربوط، به عنوان تصرف درخواست صدور سند مالکیت در مورد اراضی تحت تصرف وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و به نمایندگی خود نموده و در مورد اراضی تحت تصرف شرکت های دولتی تقاضای صدور سند مالکیت به نام شرکت نمایند و نتیجه را ظرف شش ماه به کمیسیون موضوع ماده (۷) این آیین نامه گزارش دهند. در مورد طرح های عمرانی در حال اجرا سند به نام دولت جمهوری اسلامی ایران به نمایندگی دستگاه صاحب طرح صادر خواهد شد.
۴۳	*		آیا دستگاه برای تغییر محل یا تبدیل به احسن اموال غیرمنقول خود مجوز لازم از کمیسیون موضوع ماده (۵) قانون تأسیس شورای عالی شهرسازی و معماری ایران مصوب ۱۳۵۱ و اصلاحات بعدی آن دریافت کرده است؟
			ماده (۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) (مصوب مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۴ مجلس شورای اسلامی)
			ماده ۶- به وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی ملی و واحدهای تابع آنها در استان ها، اجازه داده می شود در صورت نیاز به تغییر محل یا ضرورت تبدیل به احسن، درخواست تغییر کاربری اموال غیرمنقول خود را با هماهنگی وزارت امور اقتصادی و دارایی و واحدهای تابع استانی حسب مورد به دبیرخانه کمیسیون موضوع ماده (۵) قانون تأسیس شورای عالی شهرسازی و معماری ایران مصوب ۱۳۵۱ و اصلاحات بعدی آن در هر یک از استان های ذی ربط ارسال کنند. کمیسیون موظف است در صورت عدم مغایرت با طرح های توسعه شهری با تشخیص دبیرخانه کمیسیون ماده (۵) ظرف مدت یک ماه پس از تاریخ تحویل درخواست، با بررسی موقعیت محل و املاک هم جوار و رعایت ضوابط قانونی، نسبت به صدور مجوز تغییر کاربری پس از دستور پرداخت عوارض قانونی توسط دستگاه اقدام و مصوبه کمیسیون را به دستگاه متقاضی ابلاغ نماید.
۴۴	*		آیا وجوه حاصل از فروش اموال موضوع ماده ۶ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) به حساب درآمد عمومی خزانه واریز و برای خرید اموال جدید موافقت نامه و تخصیص از سازمان مدیریت و برنامه ریزی اخذ شده است؟
			ماده (۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)
			دستگاه ها موظف اند پس از فروش املاک مذکور از طریق مزایده عمومی، وجوه حاصله را به درآمد عمومی نزد خزانه داری کل کشور واریز نمایند. خزانه داری کل کشور مکلف است یک هفته پس از مبادله موافقت نامه و ابلاغ تخصیص از سوی سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، معادل وجوه واریز شده را در سقف اعتبارات مندرج در بودجه سنواتی در اختیار دستگاه اجرائی ذی ربط قرار دهد تا صرف جایگزینی ملک فروخته شده با رعایت ماده (۲۳) این قانون یا تکمیل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای نیمه تمام مصوب در همان شهرستان و در سقف درآمد حاصله نماید.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیر منقول				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۴۵	*			آیا برای خرید خودرو مجوز لازم از کمیسیون ماده (۲) لایحه قانونی نحوه استفاده از خودروهای دولتی و فروش اتومبیل های زائد اخذ شده است؟	ماده (۲) آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد موضوع لایحه قانونی مصوب ۱۳۵۸،۶،۲۷	ماده ۲ - تعداد و مشخصات و نوع اتومبیل مورد استفاده هر وزارتخانه یا شرکت دولتی یا موسسه دولتی توسط کمیسیون مندرج در ماده ۲ لایحه قانونی مصوب ۱۳۵۸،۶،۲۷ تعیین و در مرکز از طرف وزارت امور اقتصادی و در شهرستان ها از طرف اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ابلاغ می گردد.
۴۶	*			آیا دستگاه اجرایی برای اتومبیل های خود بیمه شخص ثالث اخذ نموده است؟	ماده (۱۳) آیین نامه چگونگی استفاده از خودروهای دولتی	ماده ۱۳ - کلیه خودروهای دولتی باید نزد شرکت های سهامی بیمه، بیمه شخص ثالث شوند.
۴۷	*			آیا تعداد خودروهای خریداری شده در سال جدید به تعداد خودروهای خارج شده از سیستم اموال دستگاه اجرایی در آن سال انجام شده است؟	ماده (۳۶) ضوابط اجرایی سال ۱۴۰۵	ماده ۱۶ - خرید هرگونه خودروی سواری خارجی ممنوع است. خرید خودروی سواری یا وانت داخلی توسط دستگاه های اجرایی حداکثر به تعداد خروج خودروهای سواری / وانت با ساز و کار کمیسیون ماده (۲) لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد - مصوب ۱۳۵۸ - با رعایت مقررات و در سقف اعتبار مجاز خواهد بود.
۴۸	*			آیا مجوز لازم برای فروش خودروها یا انتقال آنها به سایر دستگاه های اجرایی از کمیسیون ماده ۲ لایحه قانونی نحوه استفاده از خودروهای دولتی و فروش اتومبیل های زائد اخذ شده است؟	ماده (۳) آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد موضوع لایحه قانونی مصوب ۱۳۵۸	ماده ۳ - سایر اتومبیل های دولتی که طبق نظر کمیسیون فوق زائد بر احتیاج تشخیص داده شود در صورت قابل استفاده بودن به سایر وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی که طبق نظر کمیسیون مزبور مورد نیاز آنها تشخیص شود تحویل و دستور انتقال آن در مرکز از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و در شهرستان ها از طرف اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان صادر می گردد.
۴۹	*			آیا برای فروش خودروهای مازاد بر احتیاج توسط کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی انجام شده است؟	بند (الف) ماده (۱۷) آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد موضوع لایحه قانونی	الف: اتومبیل هایی که قابل فروش تشخیص داده می شود وسیله کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی و صورت ارزیابی در پاکت لاک و مهر شده تا روز تشکیل کمیسیون فروش در اداره اقدام کننده نگهداری می گردد.
۵۰	*			آیا در کمیسیون مزایده نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی (و اداره کل امور اقتصادی و دارایی) حاضر شده است؟	بند (ز) ماده (۱۷) آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد	ز: حضور نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی در مرکز و اداره کل امور اقتصادی و دارایی در استان ها برای تشکیل کمیسیون مزایده ضروری است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست اموال منقول و غیرمنقول			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۵۱	*			آیا در مزایده مبالغ پیشنهادی کمتر از ۱۰ درصد مبلغ ارزیابی توسط کمیسیون اتخاذ تصمیم شده است؟	بند (ت) ماده (۱۷) آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد	ت: در صورتی که بهای پیشنهادی برای هر اتومبیل تا ۱۰٪ کمتر از مبلغ ارزیابی باشد کمیسیون می تواند نسبت به فروش اتومبیل اتخاذ تصمیم نماید در غیر این صورت کمیسیون مزایده تصمیم به تجدید مزایده و عنداللزوم رأی به فروش اتومبیل های مورد بحث از طریق استعلام بها خواهد داد.
۵۲	*			آیا برای فروش خودروها از طریق استعلام بها ۵ درصد مبلغ پیشنهادی به عنوان سپرده اخذ شده است؟	بند (ب) ماده (۱۸) آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد	ب: شرکت کنندگان در استعلام بها نیز بایستی پنج درصد بهای پیشنهادی برای هر دستگاه اتومبیل مورد نظر را به حساب مربوطه تودیع و برگ رسید بانکی را ضمیمه پیشنهاد خود تحویل نمایند.
۵۳	*			آیا وجوه مربوط به فروش خودروها به حساب درآمد عمومی خزانه واریز شده است؟	ماده (۱) لایحه قانونی نحوه استفاده از خودروهای دولتی و فروش اتومبیل های زائد.	
۵۴	*			آیا پلاک اتومبیل های فروش رفته قبل از تحویل خودرو به خریدار ضبط و به اداره شماره گذاری راهنمایی و رانندگی ارسال می شود؟	بند (۳) از قسمت مقررات کلی آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد.	۳- پلاک اتومبیل هایی که فروخته می شود باید قبل از تحویل اتومبیل به خریدار ضبط و مستقیماً به اداره شماره گذاری راهنمایی و رانندگی ارسال و مراتب به اداره کل کارپردازی وزارت امور اقتصادی و دارایی اطلاع داده شود.
۵۵	*			آیا صورت مجلس اتومبیل های فروخته شده که حاوی مشخصات کامل کلیه اتومبیل های و مبلغ ارزیابی و قیمت فروش هر یک از آنها و همچنین مشخصات خریدار و یک نسخه از صورت مجلس ارزیابی و آگهی مزایده به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است؟	بند (۴) از قسمت مقررات کلی آیین نامه اجرایی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زائد موضوع لایحه قانونی مصوب ۱۳۵۸،۶،۲۷	۴- وزارتخانه یا شرکت یا مؤسسه دولتی بایستی صورت مجلس اتومبیل های فروخته شده که حاوی مشخصات کامل کلیه اتومبیل های و مبلغ ارزیابی و قیمت فروش هر یک از آنها و همچنین مشخصات خریدار و یک نسخه از صورت مجلس ارزیابی و آگهی مزایده و یادعوت نامه برای استعلام را ضمن نامه جداگانه به اداره کل کارپردازی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال دارند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیرمنقول	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
شرح کنترل			
مستند قانونی			
ملاحظات			
کنترل امناء اموال			
۵۶	*		تبصره: ذی حساب مکلف است در فواصل زمانی مناسب حسب مورد به تشخیص خود و حداقل سالی یکبار به طریق مقتضی به موجودی حساب امین اموال رسیدگی و در صورت مشاهده کسری در ابواب جمعی امین اموال مراتب را جهت اقدام به وزارتخانه یا موسسه دولتی ذی ربط و وزارت امور اقتصادی و دارایی گزارش و ت حصول نتیجه موضوع را پیگیری نماید.
۵۷	*		تبصره ماده (۴) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسؤولیت های امین اموال
۵۸	*		تبصره ماده (۸) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسؤولیت های امین اموال
۵۹	*		تبصره ماده ۸- امین اموال مکلف است صورتحساب اموال منقول غیر مصرفی رسیده و فرستاده نیمه هر سال را تا آخر مهرماه همان سال و صورتحساب نیمه دوم را تا آخر فروردین ماه سال بعد از روی دفاتر اموال در سه نسخه تنظیم و پس از امضای خود و رئیس واحد ذی ربط به ذی حسابی تحویل نماید.
۶۰	*		تبصره ماده (۸) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسؤولیت های امین اموال

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیر منقول	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
	شرح کنترل		
	مستند قانونی		
	ملاحظات		
۶۱	*		آیا در پایان هر سال امین اموال نسبت به شمارش موجودی اموال تحت ابواب جمعی خود اقدام و یک نسخه از آن را به وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل امور اقتصادی و دارایی) ارسال نموده است؟
ماده (۱۵) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسؤولیت های امین اموال			ماده ۱۵- امین اموال مکلف است در آخر هر سال نسبت به شمارش موجودی اموال تحت ابواب جمعی خود با حضور نماینده رئیس دستگاه اجرایی ذی ربط مطابق فرمی که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می گردد در سه نسخه اقدام و پس از تأیید اداره و ذی حساب مربوط حداکثر تا فروردین ماه سال بعد نسخه اول را حسب مورد در مرکز به اداره کل اموال دولتی و در استان ها به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوط تحویل و نسخه دوم را به واحد متبوع خود ارسال و نسخه سوم را نزد خود نگهداری نماید.
۶۲	*		در مواردی که امین اموال تغییر می کند فرم تحویل اموال تهیه شده است؟
ماده (۱۸) آیین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسؤولیت های امین اموال			ماده ۱۸ - در صورتی که امین اموال تغییر سمت یافته یا به نحوی از انحاء سمت امین اموالی از وی سلب شود مکلف است به ترتیب مقرر در ماده (۱۷) این آیین نامه نسبت به تحویل اموال ابواب جمعی خود به امین اموال جدید اقدام نماید.
کنترل مربوط به ساماندهی فضاهای اداری			
۶۳	*		آیا دستگاه اجرایی در صورت نیاز به احداث، خرید و اجاره ساختمان های اداری، قبل از اتخاذ تصمیم در مرجع ذی صلاح نظر کارشناسی سازمان اداری و استخدامی کشور را از جهت انطباق فضاهای در اختیار با استانداردهای موضوع ماده (۳۹) قانون مدیریت خدمات کشوری، اخذ نموده است؟
ماده (۳) مصوبه شماره ۱۰۲۳۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۳/۵ شورای عالی اداری			ماده ۳- کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، در صورت نیاز به احداث، خرید و اجاره ساختمان های اداری، قبل از اتخاذ تصمیم در مرجع ذی صلاح مکلف اند نظر کارشناسی سازمان اداری و استخدامی کشور را از جهت انطباق فضاهای در اختیار با استانداردهای موضوع ماده (۳۹) قانون مدیریت خدمات کشوری، اخذ نموده و همراه با سایر مدارک لازم، به مرجع تصویب کننده ارائه نمایند.
۶۴	*		آیا دستگاه اجرایی ساختمان ها و فضاهای اداری خود را بر اساس ضوابط و استانداردهای به کارگیری فضاها، تجهیزات و ملزومات اداری که توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تهیه و ابلاغ می شود انطباق داده است؟
ماده (۳۹) قانون مدیریت خدمات کشوری			ماده ۳۹- دستگاه های اجرایی موظف اند به منظور صرفه جویی و بهره برداری مناسب از ساختمان ها و فضاهای اداری و جلوگیری از تشریفات زائد و هزینه های غیر ضروری و فراهم آوردن موجبات ایمنی و سلامت شغلی کارمندان بر اساس ضوابط و استانداردهای به کارگیری فضاها، تجهیزات و ملزومات اداری که توسط سازمان تهیه و ابلاغ می گردد اقدام نمایند.
۶۵	*		آیا ذی حساب فضاها و ملزومات اداری که توسط سازمان تهیه و ابلاغ می شود انطباق دارد است؟
تبصره ماده (۳۹) قانون مدیریت خدمات کشوری			تبصره - کلیه دستگاه های اجرایی موظف اند حداکثر ظرف مدت یک سال ساختمان های مورد استفاده خود را با استانداردهای یاد شده تطبیق داده و فضاهای مازاد را حسب مورد در استان ها به ادارات کل اقتصادی و دارایی استان و در مراکز به وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند تا از طریق این وزارتخانه حسب مورد با تصویب هیئت وزیران و یا شورای برنامه ریزی و توسعه استان دستگاه های

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست اموال منقول و غیرمنقول			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
						بهره بردار آن تعیین گردد. در صورتی که در مهلت تعیین شده دستگاه های اجرایی اقدام نکنند ذی حسابان موظف اند فضاهای مازاد را به وزارت یا اداره کل متبوع جهت اقدام به ترتیب فوق اعلام نمایند.
۶۶	*			آیا ممنوعیت احداث و خرید ساختمان های جدید اداری توسط دستگاه اجرایی رعایت شده است؟	ماده (۳۴) ضوابط اجرایی بودجه ۱۴۰۵	ماده ۱۹- احداث و خرید ساختمان های جدید اداری توسط دستگاه های اجرایی از جمله شرکت های دولتی، بانک ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت به استثنای موارد تغییر سطح تقسیمات کشوری، تجمیع ساختمان های اداری موجود و بازسازی ساختمان های در حال تخریب بدون ایجاد بار مالی جدید، تمرکززدایی و خروج از کلان شهرها بدون ایجاد بار مالی جدید، تبدیل استیجاری به دائمی و همچنین طرح های خرید یا احداث در طرح های مصوب پیوست شماره (۱) قانون و حوادث غیرمترقبه ممنوع است.
۶۷	*			آیا دستگاه اجرایی برای بهره برداری، خرید یا اجاره ساختمان های خود رعایت نسبت های قابل قبول سطح زیربنای هر یک از فضاهای اصلی اداری، وابسته، پشتیبانی و ارباب رجوع به مجموع آن ها را رعایت نموده است؟	بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۰/۵۲۳۶ مورخ ۹۰/۳/۲۷ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور	
۶۸	*			آیا دستگاه اجرایی مدل مناسبی جهت استفاده بهینه از تجهیزات و فضاهای اداری با توجه به پست کارکنان و مأموریت شغلی آنان طراحی نموده است؟	بند (۴) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۰/۵۲۳۶ مورخ ۹۰/۳/۲۷ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور	دستگاه های اجرایی مکلف اند به منظور استفاده بهینه از تجهیزات اداری موجود مدل مناسبی را برای تأمین و تخصیص تجهیزات و ملزومات اداری با توجه به پست سازمانی کارکنان و مدیران، نوع وظیفه و مأموریت آنان و همچنین تجهیزات موجود در دستگاه طراحی و اجرا نمایند.
۶۹	*			آیا ذیحساب صورتحساب های اموالی دستگاه اجرایی را با رعایت نظام نوین اموال دولتی تهیه و از طریق خطوط الکترونیکی به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال می نماید؟	بخشنامه شماره ۵۱/۱۰۱۸۷۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ خزانه دار کل کشور	از آنجا که وزارت امور اقتصادی و دارایی نظام نوین اموال دولتی را در قالب نرم افزار نظارت و تمرکز حساب اموال منقول غیر مصرفی تهیه و راه اندازی نموده است لذا دستگاه های اجرایی موظفند از تاریخ ۱۳۸۸/۱/۱ کلیه صورتحساب های اموالی مربوطه را با بهره گیری از سیستمی که دارای مشخصات دستورالعمل پیوست و همچنین دستورالعمل حسابداری اموال منقول غیر مصرفی در وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای موضوع بخشنامه شماره ۵۴/۸۸۵۴/۴۶۹۴۹ مورخ ۱۳۸۵/۱۰/۲۴ وزارت متبوع باشد، تهیه و از طریق خطوط الکترونیکی به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال نماید.

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست اموال منقول و غیر منقول		وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل		
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی
	موجودی ها به ۴ طبقه: ۱- موجودی ملزومات ۲- موجودی مواد ۳- موجودی کالا ۴- سایر موجودی ها تقسیم می شوند.	جزء (ب) بند موجودیها دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	آیا دستگاه اجرایی موجودی های خود را طبقه بندی نموده است؟		۷۰ *
	جزء (ج) بند موجودی ها دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲ گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی باید حداقل شامل نماینده ذیحساب یا مدیرکل مالی ، نماینده دستگاه اجرایی و یک نفر متخصص در حوزه مربوطه باشد.	جزء (ج) بند موجودی ها دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	آیا دستگاه اجرایی گروه کارشناسی منتخب خود را برای ارزش گذاری دارایی ها انتخاب کرده است؟		۷۱ *
	جزء (ج) بند موجودی ها دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲ واحد گزارشگر می بایست موجودی های تحصیل شده از ابتدای سال ۱۳۹۴ خود را به بهای تمام شده (مربوط به عملیات مبادله ای) یا ارزش منصفانه (مربوط به عملیات غیرمبادله ای) شناسایی نماید..	جزء (ج) بند موجودی ها دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	آیا دستگاههای اجرایی موجودی های تحصیل خود را به بهای تمام شده (مربوط به عملیات مبادله ای) یا ارزش منصفانه (مربوط به عملیات غیرمبادله ای) شناسایی نموده است؟		۷۲ *
	جزء (ب) بند دارایی های ثابت مشهود دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲ دارایی های ثابت مشهود به ۱۷ طبقه تقسیم بندی می شوند.	جزء (ب) بند دارایی های ثابت مشهود دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	آیا دستگاه اجرایی دارایی های ثابت مشهود خود را طبقه بندی نموده است؟		۷۳ *

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیر منقول	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۷۴	*		
شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات	
آیا دستگاه اجرایی دارایی های ثابت نامشهود خود را طبقه بندی نموده است؟	جزء ب بند دارایی های ثابت نامشهود دستورالعمل اجرایی نحوه و زمان شناسایی اولیه،برکناری دایمی و واگذاری دارایی های ثابت بشماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	دارایی های ثابت نامشهود به ۷ طبقه تقسیم بندی می شوند	
۷۵	*		
آیا دستگاههای اجرایی دارایی های ثابت مشهود و نامشهود تحصیل شده خود را به بهای تمام شده شناسایی نموده است؟	بند (۱) نحوه شناسایی اولیه، برکناری دایمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری دستورالعمل اجرایی شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	واحد گزارشگر می بایست دارایی های تحصیل شده از ابتدای سال ۱۳۹۴ خود را به بهای تمام شده شناسایی نماید.	
۷۶			
آیا دستگاههای اجرایی اثاثه و منصوبات، وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی، ماشین آلات و تجهیزات، اقلام گرانبها، دارایی های زیستی، وسایل و ادوات دریایی (مثل انواع کشتی، قایق و ...، وسایل و ادوات هوایی (مثل هواپیما، چرخبال و ...، جاده ها، تاسیسات، شبکه های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ... و سدها که قبل از سال ۱۳۸۸ تحصیل نموده را ارزش گذاری نموده است؟	جزء (۱-۱) بند (۱) نحوه شناسایی اولیه، برکناری دایمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری دستورالعمل اجرایی شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	واحد گزارشگر می بایستین دارایی ها را بر اساس ارزش گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی ارزیابی نماید.	
۷۷	*		
آیا دستگاههای اجرایی اثاثه و منصوبات، وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی، ماشین آلات و تجهیزات، اقلام گرانبها، دارایی های زیستی، وسایل و ادوات دریایی (مثل انواع کشتی، قایق و ...، وسایل و ادوات هوایی (مثل هواپیما، چرخبال و ...، جاده ها، تاسیسات، شبکه های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ... و سدها که بعد از سال ۱۳۸۸ تحصیل نموده را ارزش گذاری نموده است؟	جزء (۱-۱) بند (۱) نحوه شناسایی اولیه، برکناری دایمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری دستورالعمل اجرایی شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	الف- آن دسته از اموال و دارایی ها که مشمول نظام نوین اموال منقول دولت موضوع بخشنامه شماره ۵۱/۲۱۵۸۴/۱۸۴۰۰۲ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۲ مقام محترم عالی وزارت می باشد با همان ارزشی که در سامانه نظام نوین ثبت شده اند و منجر به کد رهگیری (اعلام وصول) شده اند، شناسایی گردند. ب- در خصوص سایر اموال و دارایی هایی که مشمول نظام نوین اموال دولت نمی باشند، ارزش کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی ملاک عمل قرار می گیرد.	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیر منقول				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۷۸	*			آیا دستگاههای اجرایی ارزش روز ساختمان و مستحقات، زمین و دارایی در جریان تکمیل که بعد از سال ۱۳۸۱ تحصیل نموده را تعیین نموده است؟	جزء (۱-۲) بند (۱) نحوه شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری دستورالعمل اجرایی شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	واحد گزارشگر مکلف است ارزش روز این دارایی ها را مشروط بر اینکه بارزش روز دارایی تفاوت زیادی نداشته باشد، بر اساس مدارک و مستندات موجود و در صورت نبود و یا تکافو یا اتکای اسناد و مدارک، بر اساس ارزش گروه کارشناسی منتخب دستگاه تعیین نماید.
۷۹				آیا دستگاههای اجرای دارایی های تحصیل و ایجاد شده از ابتدای سال ۱۳۸۱ را در حساب های سال ۱۳۹۵ دستگاه اجرایی ثبت نموده است؟	جزء ۱-۲-۱ بند ۱ نحوه شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری دستورالعمل اجرایی شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	واحد گزارشگر مکلف است این دارایی ها را در حساب های سال ۱۳۹۵ دستگاه اجرایی ثبت نماید.
۸۰	*			آیا دستگاه اجرایی دارایی های نامشهود خود را شناسایی و ثبت نموده است؟	جزء (۱-۴) بند (۱) نحوه شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری دستورالعمل اجرایی	واحد گزارشگر می بایست این دارایی ها را که قبل از سال ۱۳۹۴ تحصیل و ایجاد شده اند را بر اساس نظر کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی شناسایی و حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۶ در حساب های مربوطه ثبت نمایند.
۸۱	*			آیا دستگاه اجرایی برای استهلاك دارایی های غیرجاری از دو روش خط مستقیم و روش نزولی استفاده نموده است؟	بند (۳) نحوه شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری، استهلاك دارایی ها و بهسازی در اموال استیجاری دستورالعمل اجرایی شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	واحد گزارشگر می بایست برای استهلاك دارایی های غیر جاری از دو روش خط مستقیم و روش نزولی استفاده نماید.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست اموال منقول و غیر منقول				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۸۲	*			آیا دستگاه اجرایی برای ارزش گذاری موجودی ها از روشهای اولین صادره از اولین وارده ، میانگین موزون یا شناسایی ویژه استفاده نموده است؟	بند ملاحظات با اهمیت دستورالعمل اجرایی شماره ۵۱/۵۸۶۸۷ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲	واحد گزارشگر می بایست برای ارزش گذاری موجودی ها از روشهای اولین صادره از اولین وارده ، میانگین موزون یا شناسایی ویژه استفاده نماید.
۸۳	*			آیا دستگاه اجرایی مخارج مربوط به تعمیرات اساسی دارایی ها را به حساب می گیرد و مستهلک می نماید؟	بند (۱) شیوه نامه روش محاسبه به استهلاك دارایی های استهلاك پذیر، عمر مفید و یا نرخ استهلاك به شماره ۵۱/۷۰۳۰۲ مورخ ۱۳۹۷/۴/۱۰	واحد گزارشگر می بایست مخارج مربوط به تعمیرات اساسی دارایی ها را در زمان انجام مخارج به ارزش دفتری (بهای تمام شده پس از کسر استهلاك انباشته آن) آن اضافه و طی عمر مفید باقیمانده مستهلک نماید.
۸۴	*			آیا دستگاه اجرایی مخارج مربوط به بهسازی در اموال اسبجاری را به حساب می گیرد و مستهلک می نماید؟	بند (۲) شیوه نامه روش محاسبه به استهلاك دارایی های استهلاك پذیر، عمر مفید و یا نرخ استهلاك به شماره ۵۱/۷۰۳۰۲ مورخ ۱۳۹۷/۴/۱۰	واحد گزارشگر می بایست مخارج مربوط به بهسازی در اموال استیجاری را به عنوان دارایی غیر جاری در صورت وضعیت مالی انعکاس دهد و طی مدت اجاره یا عمر مفید بهسازی هر کدام که کوتاه تر است به روش خط مستقیم مستهلک نماید.
۸۵				آیا دستگاه اجرایی عمر مفید باقی مانده دارایی های استهلاك پذیر قبل از سال ۱۳۹۵ را محاسبه نموده است؟	بند (۶) شیوه نامه روش محاسبه به استهلاك دارایی های استهلاك پذیر، عمر مفید و یا نرخ استهلاك به شماره ۵۱/۷۰۳۰۲ مورخ ۱۳۹۷/۴/۱۰	واحد گزارشگر می بایست عمر مفید باقی مانده دارایی های استهلاك پذیر قبل از سال ۱۳۹۵ را توسط گروه کارشناسی منتخب دستگاه اجرایی محاسبه نماید.
۸۶	*			آیا دستگاه اجرایی املاک مازاد خود را برای فروش یا تهاثر شناسایی نموده است؟	بند (۳) ماده (۵۴) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵	
۸۷				آیا دستگاه اجرایی حسب مورد مدارک لازم برای طرح املاک مازاد در کارگروه استانی برای فروش و تهاثر تهیه نموده است؟	بند (۳) ماده (۵۴) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵	
۸۸	*			آیا دستگاه اجرایی املاک مازاد خود را از طریق مزایده عمومی در سامانه ستاد به فروش رسانده است؟	ماده (۵) تصویب نامه هیات وزیران به شماره ۶۱۳۰۸/ت/۱۲۰۷۶۸ مورخ ۱۴۰۲/۷/۱۰	ماده ۵ - دستگاه اجرایی مکلفند املاک مازاد را که مطابق این آیین نامه مجوز فروش آنها توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی صادر می گردد، با رعایت قوانین و مقررات مربوط با تعیین قیمت کارشناسی از طریق مزایده عمومی در سامانه ستاد به فروش برسانند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور				چک لیست اموال منقول و غیرمنقول			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات	
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری				
۸۹	*			آیا دستگاه اجرایی به نسبت به ارزش افزایی بیشتر املاک مازاد برای فروش واقع در محدوده مناطق شهری اقدام نموده است؟	ماده (۶) تصویب نامه شماره ۱۲۰۷۶۸/ت ۶۱۳۰۸ — مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰	ماده ۶ - دستگاه اجرایی مکلف است به منظور ارزش افزایی بیشتر املاک مازاد بجهت فروش، درخواست تغییر کاربری املاک مازاد واقع در محدوده مناطق شهری را در مرکز و استان ها به دبیرخانه کمیسیون ماده (۵) قانون تاسیس شورای عالی شهرسازی و معماری مصوب ۱۳۵۱ ارسال نمایند.	
۹۰	*			آیا دستگاه اجرایی درآمد حاصل از فروش املاک مازاد خود را صرف طرح های تملک دارایی های سرمایه ای با اولویت استان محل وقوع املاک نموده است؟	ماده (۸) تصویب نامه شماره ۱۲۰۷۶۸/ت ۶۱۳۰۸ — مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰	ماده ۸ - صد در صد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از فروش املاک مازاد پس از واریز به ردیف درآمدی (۲۱۰۲۲۱) نزد خزانه داری کل کشور، با تخصیص سازمان برنامه و بودجه کشور با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱ صرف طرح های تملک دارایی های سرمایه ای با اولویت استان محل وقوع املاک می گردد.	
۹۱	*			آیا دستگاه اجرایی حسب مورد برای تهاتر درخواست خود را بانضمام مدارک به کارگروه استانی ارسال نموده است؟	ماده (۱۱) تصویب نامه شماره ۱۲۰۷۶۸/ت ۶۱۳۰۸ — مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰	ماده ۱۱ - دستگاه های اجرایی برای تهاتر مکلفند درخواست خود را بانضمام مدارک زیر به دبیرخانه کارگروه استانی ارسال نمایند: ۱- کلیه مدارک موضوع تبصره (۳) ماده (۲) این آیین نامه ۲- گواهی مرکز مدیریت بدهی ها و روابط مالی عمومی دولت مبنی بر ثبت بدهی های قطعی حسابرسی شده خود به پیمانکاران طرح های تملک دارایی های سرمایه ای در سامانه سمانو ۳- نظریه کمیسیون ماده ۵ این آیین نامه برای ارزش افزایی املاک ۴- نظریه هیات کارشناس رسمی پس از اخذ نظریه کمیسیون ماده ۵ مشروط بر اینکه اعتبار شش ماهه آن منقضی نشده باشد.	
۹۲	*			آیا دستگاه اجرایی مدارک لازم برای تهاتر یا فروش اموال غیرمنقول خود برای تجمیع ساختمان های پراکنده خود در مرکز، استان و شهرستان به دبیرخانه کارگروه استانی ارسال نموده است؟	ماده (۳) آیین نامه اجرایی بند (ل) تبصره ۱۱ قانون بودجه کل کشور به شماره ۱۱۷۰/ت ۶۱۳۳۷ هـ مورخ ۱۴۰۲/۴/۱۱		
پوشش های بیمه ای اموال							
۹۳	*			آیا در موافقت نامه های متبادله اعتبار لازم جهت پرداخت حق بیمه پیش بینی شده است؟	ماده (۴) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۱۳) قانون مدیریت بحران کشور		
۹۴	*			آیا برای پرداخت حق بیمه مجوز لازم توسط مقام مجاز صادر گردیده است؟	قانون محاسبات عمومی کشور	مواد (۵۲) و (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست اموال منقول و غیر منقول			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
تبصره ماده (۴) آیین نامه اجرایی بند (چ) ماده (۱۳) قانون مدیریت بحران (تصویب نامه هیأت وزیران به شماره ۵۸۰۱۵/ت/۱۱۹۵۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰): برآورد اعتبارات مورد نیاز دستگاه های اجرایی برای پوشش های بیمه ای موضوع این آیین نامه از طریق استعلام از مؤسسات بیمه و صندوق ها انجام می گیرد.	آیین نامه اجرایی بند (چ) ماده (۱۳) قانون مدیریت بحران و بررسی کنترل های داخلی مؤثر و تطبیق با نظام حسابداری عمومی	آیا تأمین اعتبار از محل فصل و ریز فصل های مرتبط انجام و سند به صورت صحیح ثبت گردیده است؟			*	۹۵
ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور	۱- ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور ۲- بند (۲) ماده (۶۰) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	آیا پرداخت ها از طریق حواله الکترونیک در وجه بیمه گر انجام می شود؟			*	۹۶
ماده (۵۲) و (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور و حواله الکترونیک بانک مرکزی ج.ا.ایران	۱- ماده (۵۲) و (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور ۲- بررسی کنترل های داخلی مؤثر	آیا تأییدیه بانک مبنی بر واریز وجه به حساب ذینفعان دریافت و به اسناد الصاق می شود؟			*	۹۷
بند (ج) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات و ماده (۱۱) آیین نامه اجرایی بند (چ) ماده (۱۳) قانون مدیریت بحران (تصویب نامه هیأت وزیران به شماره ۵۸۰۱۵/ت/۱۱۹۵۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰) و نظریه ستاد مشاوره فنی و حقوقی دیوان محاسبات کشور به شناسه ۱/۳۴۹	۱- قانون برگزاری مناقصات ۲- قانون مدیریت بحران	آیا اخذ پوشش بیمه ای از سامانه تدارکات الکترونیک دولت مستثنی شده است؟			*	۹۸

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست حقوق و مزایای کارکنان وظیفه (امریه)	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۱	*	*	آیا هزینه های مربوط به حقوق و مزایا، خوراک، پوشاک، خوابگاه، بهداشت و درمان و سایر حقوق متعلق به کارکنان وظیفه نیروهای مسلح که برای انجام خدمت دوره ضرورت (امریه) در دستگاه اجرایی مشغول انجام خدمت وظیفه هستند از محل بودجه دستگاه تأمین و پرداخت می گردد؟
			شرح کنترل
			مستند قانونی
			ملاحظات
			۱- ماده ۴۹ مکرر به قانون خدمت وظیفه عمومی مصوب ۱۳۹۰ بند ۴ بخشنامه ۳۱۰/۱/۲۸/۰۳/۱۱۲۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۵
			۲- ماده (۸۳) دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه مامور به دستگاه های اجرایی غیرنظامی کشور ۱۴۰۰/۸/۱۳ ۳- مفاد بند پایانی بخشنامه ۳۱۰/۱/۲۸/۰۲/۵۸۱ مورخ ۱۴۰۲/۲/۹ کل سیاستگذاری و نظارت راهبردی حفاظت اطلاعات نیروهای مسلح
۲	*	*	آیا محاسبه و پرداخت حقوق کارکنان وظیفه مأمور بر اساس ضرایب و جداول موضوع بخشنامه سالیانه ستاد کل نیروهای مسلح و حسب درجه وضعیت تاهل و نیز نوع منطقه ی عملیاتی یا غیرعملیاتی انجام می گیرد ؟
			۱- بخش اول بخشنامه ۳۱۰/۱/۲۸/۰۲/۵۸۱ مورخ ۱۴۰۲/۲/۹ سیاستگذاری و نظارت راهبردی حفاظت اطلاعات نیروهای مسلح
۳	*	*	آیا مفاد ابلاغیه ۲۲۱۲/۰۲ مورخ ۲۰/۲/۲۰ / ۱۰۶۲ ستاد کل نیروهای مسلح مبنی بر اینکه کارکنان وظیفه به ازای مدت خدمت، حق استفاده از مرخصی استحقاقی را در طول سال دارند رعایت میشود ؟
			ماده (۶۲) دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه مامور به دستگاه های اجرایی غیر نظامی کشور به شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱/۰۸/۱۴۰۰ معاون اول رییس جمهور

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست حقوق و مزایای کارکنان وظیفه (امریه)			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۴	*	*		آیا میزان مرخصی استحقاقی کارکنان وظیفه مطابق بخشنامه معاون اول رییس جمهور ، حسب مورد بر اساس مناطق عادی ، درجه ۲، ۳ و ۴ محاسبه و اعطا می گردد؟	ماده (۶۳) دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه مامور به دسته گاههای اجرایی غیر نظامی کشور به شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱/۰۸/۱۴۰۰ ابلاغی معاون اول رییس جمهور	
۵	*	*		آیا مرخصی بین راهی علاوه بر مرخصی استحقاقی بر اساس بخشنامه معاون اول رییس جمهور محاسبه می گردد؟	ماده (۶۴) دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه مامور به دسته گاههای اجرایی غیر نظامی کشور به شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱/۰۸/۱۴۰۰ ابلاغی معاون اول رییس جمهور معاون اول رییس جمهور	
۶	*			آیا به کارکنان وظیفه اقلیت های دینی (زرتشتی، کلیمی و مسیحی) در ایام اعیاد مذهبی آنان مرخصی اعطاء، میشود بنحوی که مدت دو روز از مرخصی فوق جز مرخصی تشویقی محسوب گردد؟	ماده (۶۵) دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه مامور به دسته گاههای اجرایی غیر نظامی کشور به شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱/۰۸/۱۴۰۰ ابلاغی معاون اول رییس جمهور	
۷	*	*		آیا مرخصی استعلاجی با تأیید پزشک نیروهای مسلح به مدت یک ماه در سال (با احتساب آن بعنوان خدمت دوره سربازی) به کارکنان وظیفه عمومی داده می شود؟	ماده (۷۱) دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه مامور به دسته گاههای اجرایی غیر نظامی کشور شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱/۰۸/۱۴۰۰	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست حقوق و مزایای کارکنان وظیفه (امریه)			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۸	*			آیا سایر ضوابط و شروط مقرر در باب مرخصی استعلاجی رعایت می شود ؟	ماده (۷۲) و (۷۱) دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه مامور به دستگاههای اجرایی غیر نظامی کشور شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱/۰۸/۱۴۰۰ ابلاغی معاون اول رییس جمهور	
۹	*	*		آیا مقررات ناظر بر اعطاء مرخصی تشویقی ، شامل مدت مرخصی متناسب با موضوع و مورد و مرخصی به علت شهادت و فوت بستگان درجه یک و نیز مرخصی بدلیل ازدواج اول رعایت می شود؟	مواد ۶۷، ۶۸ و ۶۹ دستورالعمل ساماندهی امور مشمولین امریه به شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱/۰۸/۱۴۰۰ ابلاغی معاون اول رییس جمهور	سایر ضوابط مرخصی مذکور در بخشنامه معاون اول رییس جمهور باید به درستی اجراء شود
۱۰	*	*		آیا کمک هزینه خوراک برای کارکنان وظیفه دو برابر هزینه غذای کارکنان دولت مورد محاسبه قرار می گیرد؟	بند (۱) تبصره (۱) ماده (۴۹) مکرر قانون وظیفه عمومی - بخشنامه ۳۱۰/۱/۲۸/۰۲/۵۸۱ مورخ ۱۴۰۲/۲/۹ سیاستگذاری و نظارت راهبردی حفاظت اطلاعات نیروهای مسلح	
۱۱	*			آیا کمک هزینه معاش همسر و فرزندان بر اساس ضریب ریالی حقوق در سال مربوطه محاسبه می شود؟	تبصره (۱) الحاقی ماده (۴۹) مکرر قانون وظیفه عمومی - بخشنامه ۳۱۰/۱/۲۸/۰۲/۵۸۱ مورخ ۱۴۰۲/۲/۹	رعایت بند (۴) بخشنامه ذکر شده
۱۲	*			آیا کمک هزینه پوشاک به مأخذ ضریب ریالی حقوق سالیانه برای کارکنان وظیفه بومی و غیربومی محاسبه می گردد؟	تبصره (۱) الحاقی ماده (۴۹) مکرر قانون وظیفه عمومی - بخشنامه ۳۱۰/۱/۲۸/۰۲/۵۸۱ مورخ ۱۴۰۲/۲/۹	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست حقوق و مزایای کارکنان وظیفه (امریه)				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۳	*			آیا کمک هزینه اسکان غیربومی برای کارکنان وظیفه بر اساس عرف منطقه (شهرستان) برای اسکان و استراحت به آنان پرداخت می گردد؟	تبصره (۱) الحاقی ماده (۴۹) مکرر قانون وظیفه عمومی مفاد بخشنامه سالیانه ستاد کل	مطابق بند (۷) بخشنامه شماره ۳۱۰/۱/۴۵/۰۳/۱۵۴۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰
۱۴	*			آیا تکلیف عدم کسر حق بازنشستگی از حقوق ماهانه کارکنان وظیفه مورد رعایت قرار می گیرد؟	تبصره (۴) ماده (۴۹) قانون وظیفه عمومی و بخشنامه سالیانه ستاد کل	در بخشنامه ۳۱۰/۱/۴۵/۰۳/۱۵۴۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰ در خصوص میزان و نحوه کسور بازنشستگی موردی درج نگردیده است .
۱۵	*			آیا تکلیف واریز ۱۳/۵٪ سهم دستگاه اجرایی برای کارکنان وظیفه از طریق سامانه نگین (بازنشستگی) توسط دستگاه مورد رعایت قرار می گیرد و نسخه ای از آن همراه لوح فشرده به صندوق بازنشستگی نیروهای مسلح ارسال می گردد؟	تبصره (۱۴) ماده (۴۹) قانون وظیفه عمومی و متن بخشنامه سالیانه ستاد کل	در بخشنامه ۳۱۰/۱/۴۵/۰۳/۱۵۴۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰ در خصوص میزان و نحوه کسور بازنشستگی موردی درج نگردیده است .
۱۶	*			آیا تکلیف کسر ۱٪ از حقوق ماهانه کارکنان وظیفه به همراه ۲٪ سهم دستگاه بکار گیرنده و واریز آن از طریق سامانه نگین برای حق بیمه عمر و حوادث رعایت می گردد؟	ماده (۸۳) الحاقی به قانون وظیفه عمومی و بخشنامه سالیانه ستاد کل نیروهای مسلح	مطابق بند (۸) بخشنامه شماره ۳۱۰/۱/۴۵/۰۳/۱۵۴۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰
۱۷	*			آیا برای بیمه پایه و مکمل درمان کارکنان وظیفه مأمور و افراد تحت تکفل آنان بر اساس جدول موضوع بخشنامه سهم فرد و دستگاه اجرایی محاسبه و در وجه حساب سازمان تأمین خدمات درمانی و صندوق بیمه مکمل سازمان خدمات درمانی نیروهای مسلح نزد خزانه داری کل کشور و حساب ذی ربط نزد بانک عامل مربوطه ارسال می گردد؟	ماده (۸۱) قانون وظیفه عمومی و بخشنامه سالیانه ستاد کل نیروهای مسلح	بخشنامه ۳۱۰/۱/۲۸/۰۳/۱۱۲۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۵
۱۸	*			آیا کمک هزینه سفر در هنگام مرخصی استحقاقی به کارکنان خدمت وظیفه عمومی بر اساس مسافت مسیر رفت و برگشت برحسب کیلومتر و براساس الگوی محاسبه منظور در بخشنامه محاسبه و پرداخت میشود ؟	ماده (۴۹) قانون وظیفه و مفاد بخشنامه سالیانه ستاد کل نیروهای مسلح	مساحت زمینی عرفی مبنای محاسبه است مستندا به بخشنامه شماره ۳۱۰/۱/۴۵/۰۳/۱۵۴۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰ دفتر سیاستگذاری پرداخت هزینه سفر برای مسافت کمتر از ۵۰ کیلومتری محل سکونت تا محل خدمت ممنوع می باشد.

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست حقوق و مزایای کارکنان وظیفه (امریه)			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
برابر بند ۳-۳ بخشنامه شماره ۳۱۰/۱/۴۵/۰۳/۱۵۴۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰ به کارکنان غیر بومی فوق العاده بدی آب و هوا و مناطق کمتر توسعه یافته تعلق نمی گیرد.	ماده (۴۹) قانون خدمت وظیفه عمومی و مفاد بخشنامه سالیانه ستاد کل	آیا فوق العاده بدی آب و هوا و مناطق کمتر توسعه یافته بر اساس درجه بدی آب و هوا و مدرک تحصیلی و دیگر ضوابط مندرج در بخشنامه پرداخت می گردد؟		*	*	۱۹
بخشنامه شماره ۳۱۰/۱/۲۸/۰۳/۱۱۲۹ مورخ ۱۴۰۳/۳/۵ دفتر سیاستگذاری و نظارت راهبردی حفاظت اطلاعات نیروهای مسلح	مطابق بخشنامه شماره ۸۷۸۳۴ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۳ معاون اول محترم رئیس جمهور	آیا پرداخت هزینه های آموزش توسط دستگاه اجرایی به سازمان آموزش دهنده انجام شده است؟			*	۲۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست به کار گیری بازنشستگان				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*		*	آیا قید به کارگیری و انتصاب بازنشستگان صرفاً در سمت های مذکور در بندهای (الف)، (ب) و (ج) ماده (۷۱) قانون مدیریت خدمات کشوری، جانبازان بالای پنجاه درصد (۵۰٪)، آزادگان بالای سه سال اسارت و فرزندان شهدا رعایت شده است؟	تبصره (۱) قانون اصلاح قانون ممنوعیت به کارگیری بازنشستگان	
۲	*		*	آیا قبل از به کارگیری بازنشستگان ایثارگر که در تبصره (۱) قانون اصلاح قانون ممنوعیت به کارگیری بازنشستگان به کارگیری آنها مجاز شناخته شده نسبت به اخذ شناسه از سازمان اداری و استخدامی اقدام شده است؟	بند (۳) بخشنامه شماره ۴۱۵۰۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۸/۶ سازمان امور اداری و استخدامی	
۳	*		*	آیا شرط به کارگیری بازنشستگان متخصص و دارای مدرک تحصیلی کارشناسی و بالاتر رعایت شده است؟	تبصره (۲) قانون ممنوعیت به کارگیری بازنشستگان	
۴	*			آیا سقف حداکثر ساعت استفاده از خدمات بازنشستگان موضوع تبصره (۲) قانون منع به کارگیری بازنشستگان معادل حداکثر یک سوم ساعات کار کارمندان عادی رعایت شده است؟	تبصره (۲) قانون ممنوعیت به کارگیری بازنشستگان	
۵	*			آیا سقف حداکثر حق الزحمه بازنشستگان متخصص موضوع تبصره (۲) قانون به کارگیری بازنشستگان معادل حداکثر یک سوم حقوق کارمندان رسمی همان شغل رعایت شده است؟	تبصره (۲) قانون ممنوعیت به کارگیری بازنشستگان	
۶	*		*	آیا قبل از به کارگیری بازنشستگان که در تبصره (۲) قانون ممنوعیت به کارگیری بازنشستگان به کارگیری آنها مجاز شناخته شده در چارچوب سند برنامه ریزی نیروی انسانی نسبت به اخذ شناسه از سازمان اداری و استخدامی اقدام شده است؟	بند (۳) بخشنامه شماره ۴۵۰۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۸/۶ سازمان امور اداری و استخدامی	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست به کار گیری باز نشستگان			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
	تبصره (۱) ماده (۸۶) قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم	آیا هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت شده است؟	*		*	۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست اعاده به خدمت ایثارگران	
ردیف	سطح کنترل		
	گزارشگری	دوره ای	رویدادی
۱	*		*
۲	*		*
۳	*		*

شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
آیا شروط اعاده به خدمت جانبازان احراز گردیده است؟	۱- ماده (۴) قانون تسهیلات استخدامی و اجتماعی جانبازان انقلاب اسلامی مصوب ۱۳۷۴ ۲- بخشنامه شماره ۵۳۰۱۱/۳/۱۵۹۸۴ مورخ ۱۳۹۶/۶/۲۱ بنیاد شهید و امور اینثارگران ۳- بخشنامه شماره ۵۳۰۱۱/۳/۳۶۳۵۳ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۰ بنیاد شهید و امور اینثارگران	نکات قابل توجه با توجه به آراء دیوان عدالت اداری (پ ن ۱): رای ۱۸۱۶: اعاده بخدمت شامل جانبازان بازنشسته نیز هست . رای ۲۳۳۵: در هر صورت عدم استفاده از سنوات ارفاقی از شروط اصلی اعاده بخدمت و بصورت مطلق است اعاده بخدمت جانبازان آز آن جهت که متضمن خروج از وضعیت بازنشستگی است از دایره اطلاق قانون منع بکارگیری بازنشستگاه خارج است .
آیا صرفاً برای یکبار نسبت به اعاده به خدمت جانبازان و آزادگانی که قبل از تصویب این قانون در خدمت دستگاه بوده و قطع همکاری نموده اند (حسب درخواست) اقدام شده است؟	ماده (۶۰) اصلاحی قانون جامع خدمات رسانی به اینثارگران	
آیا شرط استثناء از حکم ماده ۶۰ قانون جامع خدمات رسانی اینثارگران مبنی بر عدم اعاده به خدمت افرادی که به موجب رأی صادره از مراجع قضایی یا هیئت های رسیدگی به تخلفات اداری و یا سایر مراجع قانونی مربوط به دلیل محکومیت از کار برکنار شده اند رعایت گردیده است؟	تبصره ماده (۶۰) اصلاحی قانون جامع خدمات رسانی به اینثارگران	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست پرداخت رفاهی و برقراری عائله مندی و اولاد کارکنان بازنشسته دستگاه اجرایی مشمول صندوق بازنشستگی کشوری				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱				آیا امتیاز کمک هزینه عائله مندی و حق اولاد موضوع بند (۴) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری برای شاغلان مشمول ماده (۱۶) قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت به ترتیب ۲۹۰۰ و ۱۷۸۰ و معادل ریالی امتیاز مذکور برای بازنشستگان و سایر مشمولان ماده مذکور تعیین شده است؟ برای فرزند سوم و بیشتر به این ضرایب سی واحد درصد اضافه شده است؟	- ماده (۱۴) ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور - قانون جوانی جمعیت	
۲				آیا شروط شاغل نبودن و ادامه تحصیل برای فرزند و حداکثر ۲۵ سالگی و نداشتن همسر برای فرزند دختر در برخورداری از کمک هزینه اولاد رعایت می شود ؟	بند (۴) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۳				آیا استثنای فرزندان معلول و از کار افتاده کلی از محدودیت سقف سنی ۲۵ سال به تشخیص مراجع پزشکی رعایت می شود ؟	بند (۴) ماده پ(۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری	
۴				آیا شروط مربوط به کارمندان زن بازنشسته و وظیفه بگیر مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری در برخورداری از حق عائله مندی و اولاد یعنی نداشتن همسر و یا معلول و یا از کار افتاده کلی بودن همسر و یا به تنهایی متکفل مخارج فرزندان بودن رعایت شده است ؟	بند (۴) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری و قانون تفسیر بند (۴) ماده (۶۸) آن	در قانون تفسیر بند (۴) واژه اولاد بعد از عائله مندی آمده است (در متن بند (۴) صرفاً عائله مندی قید شده بود).
۵				آیا معافیت مربوط به پرداخت های رفاهی به بازنشستگان رعایت گردیده است؟	۱-بخشنامه شماره ۲۱۰/۴۵۲۹ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۷ سازمان امور مالیاتی ۲- دادنامه شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۹	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست پرداخت رفاهی و برقراری عائله مندی و اولاد کارکنان بازنشسته دستگاه اجرایی مشمول صندوق بازنشستگی کشوری		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
۶				آیا به مستخدمین مرد بازنشسته و وظیفه بگیر مشمول قانون استخدام کشوری وقانون نظام هماهنگ پرداخت که دارای همسر دائم میباشند ماهیانه معادل هفتاد درصد (۷۰) % حداقل حقوق مبنای جدول موضوع ماده ۱ قانون اخیرالذکر به عنوان کمک هزینه عائله مندی پرداخت می شود؟ ردیف (۱) اصلاحی مورخ ۱۳۷۵/۷/۱۵ ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت
۷				آیا شروط کمی و کیفی پرداخت ماهیانه کمک هزینه اولاد، به هر یک از مستخدمین بازنشسته و وظیفه و مستمری بگیر مشمول قانون استخدام کشوری ،(معادل چهارده درصد ۱۴ % حداقل حقوق مبنای جدول موضوع ماده ۱ قانون نظام هماهنگ پرداخت و به ازای هر فرزند تا ۲۰ سال و حداکثر تاسه فرزند) رعایت می شود ؟ بند (پاراگراف) یکم ردیف ۲ اصلاحی ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت .
۸				آیا حکم قانون مبنی بر مشمول کمک هزینه اولاد به فرزندان مستخدمین متوفی مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت که کمتر از ۲۰ سال سن دارند رعایت میشود ؟ بند (پاراگراف) دوم ردیف ۲ اصلاحی ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت .
۹				آیا نصاب حداکثر ۲۵ سال سن برای اولاد ذکوری که از مزایای این ماده (کمک هزینه اولاد) استفاده میکنند به شرط ادامه تحصیل و ارائه گواهی مربوط و نیز نصاب زمان ازدواج برای اولاد انا ث در پرداخت رعایت میشود ؟ بند (پاراگراف) سوم ردیف ۲ اصلاحی ماده ۹ قانون نظام هماهنگ پرداخت .
۱۰				آیا به مستخدمان بازنشسته ، وظیفه و مستمری بگیر همچنین مستخدمان متوفی که فرزند آنان معلول بوده و قادر به کار نباشند ، ، کمک هزینه اولاد بدون لحاظ شرایط پیش بینی شده پرداخت میشود ؟ بند (پاراگراف) چهارم ردیف ۲ اصلاحی ماده ۹ قانون نظام هماهنگ پرداخت .

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست پرداخت رفاهی و برقراری عائله مندی و اولاد کارکنان بازنشسته دستگاه اجرایی مشمول صندوق بازنشستگی کشوری				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۱				آیا به مستخدمان زن بازنشسته مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت که به تنهایی متکفل مخارج فرزندان خود هستند، و همسران و وظیفه بگیر مستخدمان متوفی به ترتیب کمک هزینه عائله مندی و اولاد و کمک هزینه عائله مندی پرداخت می شود؟	تبصره (۱) ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت	این قبیل افراد در صورتی که مجددا ازدواج کنند و برابر حکم دادگاه حضانت فرزندان و نفقه آنان بر عهده آنها قرار گیرد، در خصوص فرزندان تحت تکفل خود از کمک هزینه های موضوع این تبصره برخوردار میگردند(تبصره ۱ ماده ۹ قانون نظام هماهنگ پرداخت) افراد موضوع این تبصره چنانچه از همسر دوم خود طلاق بگیرند یا همسر دوم آنان نیز فوت نماید، در صورت طلاق از مستمری بازنشستگی مربوط به همسر فوت شده اول خود و در صورت فوت همسر دوم از مستمری بازنشستگی هر کدام از همسران که بیشتر است برخوردار میشوند. حداکثر سن برای فرزندان ذکور مستخدمانی که از کمک هزینه عائله مندی موضوع این تبصره استفاده میکنند بیست سال، در صورت ادامه تحصیل بیست و پنج سال، برای اولاد اناث تا زمان ازدواج و برای فرزندان معلولی که قادر به کار نیستند بدون شرط سنی خواهد بود. تبصره ۱ (اصلاحی ۱۳۸۰، ۰۱، ۲۲)
۱۲				آیا به بازنشستگان کشوری و لشگری دارای شصت سال سن و بیشتر و مستخدمین از کارافتاده (بدون شرط سنی) علاوه بر میزان مقرر دریافتی مطابق قانون، کمک هزینه عائله مندی معادل سیصد و شصت درصد (۳۶۰٪) حداقل حقوق مبنای جدول ماده ۱ قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت (و حق اولاد به ازای هر فرزند) حداکثر تا سه فرزند (معادل صد درصد (۱۰۰٪) حداقل حقوق مبنای جدول مذکور، به طور ماهانه پرداخت میگردد؟	تبصره (۳) ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت و اصلاحیه آن	
۱۳				آیا شمول مفاد ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت به نیروهای مسلح و اعضای هیئت علمی بازنشسته و وظیفه بگیر کلیه دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و مؤسسات پژوهشی مورد توجه و رعایت آثار حقوقی و مالی بوده است ؟	تبصره ۲ الحاقی به ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست هزینه های مرتبط با بازنشستگی پیش از موعد		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
۱	*		*	آیا متقاضی دارای شرایط بازنشستگی پیش از موعد می باشد؟
				ماده (۱) آیین نامه اجرایی قانون اصلاح قانون نحوه بازنشستگی جانبازان انقلاب اسلامی ایران و جنگ تحمیلی و معلولین عادی و شاغلین مشاغل سخت و زیان آور و تبصره (۱) آن
۲	*		*	آیا نظر صندوق بازنشستگی مبنی بر موافقت یا مخالفت با بازنشستگی و همچنین مدت سنوات ارفاقی این قبیل از مشمولین دریافت گردیده است؟
				تبصره (۲) ماده (۱) و ماده (۳) آیین نامه اجرایی قانون اصلاح قانون نحوه بازنشستگی جانبازان انقلاب اسلامی ایران و جنگ تحمیلی و معلولین عادی و شاغلین مشاغل سخت و زیان آور و بخشنامه مورخ ۲۰۴/۹۱/۳۷۴۲۱ شورای ۱۳۹۱/۹/۲۵ توسعه مدیریت و مطابق تبصره (۳) ماده (۱) آیین نامه اجرایی قانون مذکور تعیین مدت سنوات ارفاقی جانبازان و آزادگان شاغل در بخش غیردولتی به عهده بنیاد شهید و امور ایثارگران و نیز تعیین مدت سنوات سایر مشمولین این آیین نامه که در بخش غیردولتی شاغل می باشند به عهده کارگروهی که ظرف دو ماه پس از ابلاغ این تصویب نامه در سازمان تأمین اجتماعی تشکیل می شود، خواهد بود.
۳	*		*	آیا شرط حداقل سنی برای آنان (مردان حداقل ۵۰ سال و زنان حداقل ۴۵ سال) رعایت گردیده است؟
				ماده (۴) آیین نامه اجرایی قانون اصلاح مقررات بازنشستگی تبصره (۶) و (۷) آیین نامه اجرایی قانون اصلاح قانون نحوه بازنشستگی جانبازان انقلاب اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست هزینه های مرتبط با بازنشستگی پیش از موعد				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۴	*		*	آیا مدت سنوات خدمت ارفاقی برحسب نوع و درجه معلولیت و یا بیماری تعیین گردیده است؟	۱- بندهای (۱) و (۲) ذیل ماده واحده قانون اصلاح مقررات بازنشستگی ۲- بند های (۱) و (۲) ذیل ماده واحده قانون نحوه بازنشستگی جانبازان انقلاب اسلامی ایران و جنگ تحمیلی و معلولین عادی و شاغلین مشاغل سخت و زیان آور مصوب ۱۳۶۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی	در مورد جانبازان انقلاب اسلامی ایران و جنگ تحمیلی در درجات بین ۲۰٪ تا ۴۰٪ نقص عضو یا کاهش توانایی ها برای انجام کار حداقل سه و حداکثر شش سال و درجات بین ۴۰٪ تا آستانه از کارافتادگی کامل حداقل شش و حداکثر ده سال در مورد معلولیت های مربوط به حوادث ناشی از کار و یا بیماری های ناشی از شرایط خاص کار در درجات بین ۲۰٪ تا ۴۰٪ نقص عضو یا اعضا و یا کاهش توانایی ها برای انجام کار حداقل دو و حداکثر پنج سال و درجات بین ۴۰٪ تا آستانه از کارافتادگی کامل حداقل پنج و حداکثر هشت سال در مورد معلولین عادی که به دلایل غیر ناشی از کار معلول شده اند در درجات بین ۲۰٪ تا ۴۰٪ نقص عضو یا اعضا یا کاهش توانایی ها برای انجام کار حداقل دو و حداکثر سه و در درجات بین ۴۰٪ تا آستانه از کارافتادگی کامل حداقل سه و حداکثر شش سال به تناسب
۵	*		*	آیا مبلغ هزینه های اعلام شده توسط سازمان تأمین اجتماعی مبنای پرداخت قرار گرفته است؟	۱- ماده (۵) آیین نامه اجرایی قانون اصلاح قانون نحوه بازنشستگی جانبازان انقلاب اسلامی ایران ۲- بخشنامه (۴) مورخ ۱۳۸۵/۶/۷ تأمین اجتماعی	سازمان تامین اجتماعی پس از طی تشریفات قانونی مربوط به احراز شرایط واجدین این آیین نامه و محاسبه و تعیین هزینه های متعلقه، موظف است در خصوص دستگاههای دولتی نسبت به اعلام میزان هزینه مربوطه اقدام نماید تا دستگاه محل خدمت متقاضی بازنشستگی وجوه تعیین شده را به حساب سازمان واریز نماید.
۶	*		*	آیا حداکثر سنوات ارفاقی شاغلین مشاغل سخت و زیان آور معادل ۵ سال (با شرط داشتن حداقل ۲۰ سال سابقه خدمت) اعمال گردیده است؟	تبصره (۳) ماده واحد قانون نحوه بازنشستگی	
۷	*		*	آیا درجه معلولیت توسط مراجع ذیصلاح تعیین گردیده است؟	۱- تبصره (۱) ماده واحده قانون نحوه بازنشستگی ماده (۳) آئین نامه اجرایی قانون اصلاح قانون نحوه بازنشستگی جانبازان انقلاب اسلامی ایران	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست هزینه های مرتبط با بازنشستگی پیش از موعد			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
		آیا حداکثر سنوات ارفاقی کلیه فرزندان و همسران شهدای شاغل در دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۲) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران معادل ۸ سال (با شرط داشتن حداقل ۲۲ سال سابقه خدمت) اعمال گردیده است؟	*		*	۸
همسران شاغل جانبازان زیر ۵۰ درصد و آزادگان با سنوات کمتر از ۵ سال بر اساس آئین نامه ای که به تصویب هیئت وزیران می رسد از ۱ تا ۵ سال سنوات ارفاقی بازنشستگی بهره مند می گردند.	ماده (۲۴) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	آیا حداکثر سنوات ارفاقی همسران شاهد، همسران شاغل جانبازان ۵۰ درصد و بالاتر، شیمیایی و اعصاب و روان (متوفی و یا در قید حیات) و همسران آزادگان با سابقه اسارت ۵ سال و بالاتر که قبل از اسارت با آنان ازدواج نموده اند معادل ۵ سال اعمال گردیده است؟	*		*	۹

چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای			وزارت امور اقتصادی و دارایی			
چک‌لیست هزینه پاداش پایان خدمت و ذخیره مرخصی کارکنان			خزانه‌داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره‌ای	رویدادی	
		آیا حکم بازنشستگی صادر و تأیید و آخرین حکم فرد ضمیمه گردیده است؟			*	۱
		آیا فرم تسویه حساب با دستگاه ضمیمه دستور پرداخت گردیده است؟			*	۲
		آیا حکم برقراری حقوق بازنشستگی از سوی صندوق تحت پوشش ارائه گردیده است؟			*	۳
	ماده (۱۰۷) قانون مدیریت خدمات کشوری	آیا آن قسمت از سابقه خدمت کارمند که درازای آن وجوه بازخریدی دریافت نموده‌اند از سنوات خدمتی که مشمول دریافت این وجوه می‌گردد کسر گردیده است؟			*	۴
	۱- ماده (۱۰۷) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- ماده (۱) قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه‌های ضروری به کارکنان دولت ۳- بخشنامه ۲۰۰/۹۵۳۱۴ مورخ ۸۸/۱۰/۸ شورای توسعه مدیریت ۴- بند (۷) و (۸) تصویب نامه شماره ۵۶۴۸۵ ت/۸۷۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۱/۳۱ هیئت وزیران ۵- تصویب نامه شماره ۳۷۱۸ ت/۵۷۵۹۳ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۰ هیئت وزیران ۶- دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۹۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری	آیا به ازای هر سال خدمت مورد تأیید دستگاه اجرایی معادل یک ماه آخرین حقوق و فوق‌العاده‌های دریافتی که ملاک کسور بازنشستگی است (شامل حق شغل، حق شاغل، فوق‌العاده مدیریت، تفاوت و تطبیق، فوق‌العاده ایثارگری، فوق‌العاده سختی کار، فوق‌العاده شغل مشاغل تخصصی، فوق‌العاده ویژه، تفاوت بند (ی) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و تفاوت جزء یک بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ و ترمیم حقوق موضوع جزء (۱) قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۴۰۱) به عنوان پاداش پایان خدمت پرداخت می‌شود؟			*	۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور				چک لیست هزینه پاداش پایان خدمت و ذخیره مرخصی کارکنان		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۶	*			آیا حداکثر سنوات خدمت قابل قبول معادل ۳۰ سال در محاسبات لحاظ گردیده است؟	۱- ماده (۱) قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت ۲- ماده (۱۰۷) قانون مدیریت خدمات کشوری	رأی ۵۳۹ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
۷	*		*	آیا رعایت شرط حداکثر تا سقف مندرج در قانون بودجه هر سال برای پرداخت پاداش پایان خدمت لحاظ گردیده است؟		
۸	*			آیا در صورتی که سابقه خدمت مستخدم از سی سال کمتر باشد، پاداش به نسبت سال های خدمت محاسبه و پرداخت می شود. در این محاسبه کسر سال معادل یک سال منظور می شود؟	تبصره (۳) ماده (۱) قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت	
۹	*			آیا به مستخدمان شاغل که شهید شده اند یا جانبازان از کار افتاده کلی که قبل از رسیدن به شرایط عمومی بازنشستگی فوت می کنند و مشمول قانون حالت اشتغال مستخدمین شهید، جانباز، از کار افتاده و مفقود الاثر انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی اسلامی و جنگ تحمیلی پس از تکمیل سوابق و احراز شرایط بازنشستگی به صورت کامل (معادل) ۳۰ سال پرداخت می گردد؟	۱- قانون حالت اشتغال مستخدمین شهید، جانباز، از کار افتاده و مفقود الاثر انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی ۲- ماده (۱۳) آئین نامه اجرایی قانون مذکور	
۱۰	*			آیا به مستخدمان شاغل که از کار افتاده یا فوت شوند، پاداش موضوع ماده (۱) به نسبت سنوات خدمت واقعی پرداخت می شود؟	ماده (۷) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به حقوق بازنشستگی، بانوان شاغل، خانواده ها و سایر کارکنان	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست هزینه پاداش پایان خدمت و ذخیره مرخصی کارکنان			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۱	*			آیا در صورت فوت مستخدم، پاداش پایان خدمت به وراث قانونی مستخدم متوفی، موضوع ماده (۸۶) قانون استخدام کشوری (به نسبت سهم الارث اساس گواهی حصر وراثت متضمن تعیین سهم الارث) پرداخت گردیده است؟	۱- تبصره (۲) ماده (۱) قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت ۲- ماده (۸۶) قانون استخدام کشوری	
۱۲	*			آیا در صورت محکومیت اداری قطعی در ده سال آخر خدمت به ازای هر بار محکومیت اداری یک ماه از پاداش پایان خدمت کسر گردیده است؟	ماده (۲) اصلاح قانون پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت مصوب سال ۱۳۸۱ نظریه شماره ۵۶/۲۸۴۴۸۳ مورخ ۱۳/۱۲/۱۳۹۶ اداره کل نظارت بر اجرای بودجه	
۱۳	*			آیا برای هر سال سابقه کارمندان قرارداد کارگری، اعم از متوالی یا متناوب بر اساس آخرین حقوق مبلغی معادل یک ماه حقوق به عنوان مزایای پایان کار به وی محاسبه گردیده است؟	ماده (۲۴) قانون کار	رأی شماره ۲۴۹ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
۱۴	*			آیا در محاسبه ذخیره مرخصی کارمند رسمی و پیمانی و قرارداد مدت معین جمع حقوق و مزایای کارمند مبنای محاسبه قرار گرفته است؟	۱- ماده (۸۴) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- رای شماره ۳۷۴ مورخ ۱۳۸۵/۶/۵ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری	
۱۵	*			آیا سقف حداکثر ذخیره مرخصی مبنای محاسبات ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان رسمی و پیمانی و قرارداد مدت معین قرار گرفته است؟	۱- ماده (۸۴) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- بند (۵) بخشنامه ۵۳۳۵۵۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲ سازمان اداری و استخدامی	حداکثر مرخصی قابل ذخیره کارکنان رسمی و پیمانی قبل از اجرای قانون مدیریت خدمات کشوری ۳۰ روز بعد از آن برای کارکنان مذکور و کارکنان قرارداد کار معین موضوع تبصره ماده ۳۲ قانون مدیریت خدمات کشوری ۱۵ روز در سال می باشد.

چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای چک‌لیست هزینه پاداش پایان خدمت و ذخیره مرخصی کارکنان			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره‌ای	رویدادی	
	مواد (۶۴، ۶۶ و ۷۱) قانون کار	آیا حداکثر ۹ روز از مرخصی‌های کارمندان قرارداد کارگری دستگاه‌های اجرایی ذخیره‌های مبنای محاسبات ذخیره مرخصی استفاده نشده قرار گرفته است؟			*	۱۶
	بند (۵) ماده (۹۱) قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم	آیا معافیت مالیاتی مربوط به پرداخت مزایای پایان خدمت اعمال گردیده است؟			*	۱۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست باز خریدی کارکنان	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۱	*		
آیا باز خریدی کارکنان (رسمی و ثابت) مربوط به آندسته از دستگاه های اجرایی است که تمام یا بخشی از فعالیت های آن به بخش غیردولتی واگذار شده است؟			
۲	*	*	
آیا کارمندان رسمی که در اجرای ارزیابی عملکرد امتیاز آنان در ۳ سال متوالی یا ۴ سال متناوب از ۵۰٪ کل امتیاز پیش بینی شده برای کارکنان، کمتر دیده شده است و امکان بازنشستگی ندارند باز خرید شده اند؟			
۳	*	*	*
۱- تبصره (۱) ماده (۴۸) و تبصره (۲) ماده (۹۱) قانون مدیریت خدمات کشوری، ۲- ماده (۳) آیین نامه اجرایی ماده (۴۸) قانون مدیریت خدمات کشوری در ماده ۴۵ مذکور به نیروهای مازاد اشاره شده ولیکن در آیین نامه آن از مستخدم رسمی مازاد مورد حکم قرار گرفته است.			
آیا در صورت باز خریدی کارکنان ممنوعیت به کارگیری و پرداخت به افراد باز خرید شده در دستگاه های اجرایی (از هر محل) مورد رعایت قرار گرفته است؟			
۴	*		
۱- تبصره (۱) و (۲) ماده (۴۸) قانون مدیریت خدمات کشوری آیا ممنوعیت تلقی نیروی مازاد (عدم نیاز) برای اینارگران شاغل در دستگاه های اجرایی مورد رعایت قرار می گیرد؟			
۵	*		
ماده ۱۲۰: دولت می تواند به تقاضای مستخدم آماده به خدمت سابقه خدمت او را باز خرید و مستخدم مزبور را از خدمت دولت معاف کند. تبصره ۱ - وجهی که در ازای باز خرید خدمت مستخدم به او پرداخت خواهد شد عبارت خواهد بود از کلیه وجهی که به صندوق بازنشستگی کشوری پرداخته به اضافه یک ماه آخرین حقوق پایه مستخدم در ازای هر سال خدمت کسر یک سال به نفع مستخدم محسوب خواهد شد.			
۱- تبصره (۱) ماده (۱۲۲) قانون مدیریت خدمات کشوری ۲- ماده (۱۲۰) قانون استخدام کشوری در صورتی که کارکنان به علت تصمیم مراجع هیئت رسیدگی به تخلفات اداری و یا مراجع قضایی آماده به خدمت گردیده و در این دوران موفق به اشتغال در دستگاه های اجرایی دیگر نشده اند آیا تکلیف باز خریدی (در صورت عدم شرایط بازنشستگی) آنان و پرداخت یک ماه و نیم حقوق و مزایای مستمر به ازای هر سال سابقه خدمت بعلاوه وجوه			

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست باز خریدی کارکنان			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
تبصره ۲ - چنان چه مستخدم مرخصی استحقاقی استفاده نشده داشته باشد حقوق ایام مرخصی نیز به وجوه مذکور در تبصره فوق اضافه خواهد شد.		ذخیره مرخصی برای آن ها رعایت و مورد محاسبه قرار می گیرد؟				
تبصره ۳ - استخدام مجدد افرادی که خدمتشان باز خرید شده است در وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و مؤسسات موضوع بند (ت) ماده ۲ این قانون ممنوع است و در صورتی که ثابت شود افراد مزبور به خدمت یکی از مؤسسات مذکور درآمده اند کلیه وجوه پرداختی به ایشان به استثنای وجوه باز نشستگی پس گرفته خواهد شد و دولت در قبال سوابق خدمت آنان هیچ گونه تعهدی نخواهد داشت.						
	ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۴۸) و تبصره (۱) ماده (۱۲۱) قانون مدیریت خدمات کشوری	در صورتی که باز خریدی کارکنان به علت عدم کسب حداقل امتیازات ارزشیابی کارکنان آیا پرداخت وجوه باز خریدی آنان به مأخذ یک و نیم ماه برای هر سال سابقه خدمت بعلاوه وجوه ایام مرخصی استفاده نشده مورد رعایت قرار گرفته است؟			*	۶
	قانون اصلاح تبصره (۱) ماده (۷۴) قانون استخدام کشوری و تبصره های ذیل آن مصوب ۱۳۶۵	در صورت نداشتن شرایط باز نشستگی و تقاضای کارمند برای باز خریدی در مشاغل غیر تخصصی آیا موافقت بالاترین مقام دستگاه و برای مشاغل تخصصی علاوه بر موافقت بالاترین مقام دستگاه آیا تأیید شورای ماده (۷۴) قانون استخدام کشوری اخذ شده است؟			*	۷
	قانون اصلاح تبصره (۱) ماده (۷۴) قانون استخدام کشوری و تبصره های ذیل آن مصوب ۱۳۶۵	در صورت درخواست مستخدم برای باز خریدی (که شرایط باز نشستگی را ندارد) که دارای کمتر از ۲۰ سال سابقه خدمتی است وجوه باز خریدی ایشان به مأخذ ۴۵ روز حقوق و مزایای مستمر به ازای هر سال علاوه بر وجوه مرخصی های استحقاقی مورد احصاء قرار گرفته است؟			*	۸
	ماده (۴۵) قانون الحاق (۱) و ماده (۲) آیین نامه اجرایی آن	آیا مستخدم رسمی باز خرید شده جزء آندسته از کارکنانی است که بنا به تشخیص کارگروه موضوع ماده (۴۵) قانون الحاق مازاد بر نیاز تشخیص داده شده است؟			*	۹

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست باز خریدی کارکنان			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
دستگاه های اجرایی موظف اند علاوه بر جوهی که بر اساس مقررات فعلی به کارکنان باز خرید شده پرداخت می شود، به کارکنان دارای مدرک تحصیلی لیسانس و بالاتر که بر اساس ماده (۴۵) قانون یاد شده باز خرید می شوند معادل شصت (۶۰) روز آخرین حقوق و مزایای مستمر و برای کارکنان فوق دیپلم و پایین تر معادل هفتاد و پنج (۷۵) روز آخرین حقوق و مزایای مستمر به عنوان وجوه تشویقی باز خریدی پرداخت نمایند.	۱- ماده (۳) آیین نامه ماده (۴۵) قانون الحاق (۱) ۲- ماده (۶) آیین نامه مذکور	آیا در صورت باز خریدی کارکنان رسمی که مازاد بر نیاز تشخیص داده شده اند علاوه بر وجوه قانونی باز خریدی وجوه تشویقی باز خریدی معادل ۶۰ روز برای کارکنان لیسانس و بالاتر و ۷۵ روز برای کارکنان دیپلم و پایین تر به مأخذ آخرین حقوق و مزایای مستمر مورد ملاک بوده است؟			*	۱۰
	ماده (۴) آیین نامه ماده (۴۵) قانون الحاق (۱)	در صورتی که دستگاه اجرایی از شمول قانون نظام هماهنگ مصوب ۱۳۷۰ و قانون مدیریت خدمات کشوری خارج است آیا برای پرداخت وجوه تشویقی باز خریدی تأیید معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی (سازمان اداری و استخدامی) متعاقب پیشنهاد دستگاه مذکور اخذ گردیده است؟	*		*	۱۱
	ماده (۸) آیین نامه ماده (۴۵) قانون الحاق (۱)	آیا ممنوعیت پرداخت وجوه تشویقی باز خریدی به مستخدمینی که در اجرای قانون تخلفات اداری باز خرید شده اند رعایت گردیده است؟			*	۱۲
	ماده (۱۰) آیین نامه ماده (۴۵) قانون الحاق (۱)	آیا گزارش افراد باز خرید شده هر ۳ ماه یک بار برای سازمان اداری و استخدامی ارسال می گردد؟	*	*		۱۳
	ماده (۱۱) آیین نامه اجرایی ماده (۴۵) قانون الحاق (۱)	در صورتی که دستگاه های اجرایی برای پرداخت وجوه باز خریدی از سازوکار پرداخت سهام استفاده نموده است. آیا نحوه پرداخت و ملاک قیمت گذار بر اساس موارد مندرج در بندهای (۳) و (۴) تصویب نامه ۳۵۰۹۵/ت/۳۹۹۱ هـ مورخ ۱۳۸۷/۳/۷ مورد رعایت قرار گرفته است؟			*	۱۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای				
خزانه‌داری کل کشور		چک لیست حقوق و مزایای ایثارگران در حالت اشتغال				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا مستخدم جانباز و آزاده از کارافتاده کلی از مصادیق (معلول و از کارافتاده کلی) موضوع ماده واحده قانون حالت اشتغال بوده و در حکم مستخدم شاغل تلقی می گردند؟	ماده واحده قانون حالت اشتغال مصوب ۱۳۷۲ و آیین نامه اجرایی آن موضوع تصویب نامه ۹۸۶۶/ت/۲۴۵ هـ مورخ ۷۳/۶/۱۳	
۲	*	*	*	آیا اعمال دو گروه بالاتر نسبت به عناوین شغلی مشابه مستخدمین شاغل برای مستخدمین حالت اشتغال جهت پرداخت حقوق و مزایای شغلی مورد رعایت قرار می گیرد؟	ماده واحده قانون حالت اشتغال ...	
۳	*			آیا تکلیف پرداخت حقوق و مزایای آزادگان و جانبازان از کارافتاده کلی توسط دستگاه اجرایی وفق مقررات استخدامی نیروهای مسلح رعایت می گردد؟	تبصره (۱) ماده (۳۹) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	
۴	*			آیا در تعیین حقوق بازنشستگی افراد مشمول حالت اشتغال آخرین حقوق و مزایای دریافتی ایشان توسط دستگاه اجرایی ملاک محاسبات قرار گرفته است؟	ماده (۴۰) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	
۵	*			آیا پرداخت پاداش پایان خدمت و سایر مزایای پایان خدمت مستخدمین حالت اشتغال هم تراز با شاغلین مشابه در دستگاه اجرایی صورت گرفته است؟	تبصره (۳) ماده (۴۰) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	
۶	*			آیا عدم برخورداری فوق العاده ایثارگری مصوب دولت (که هر ساله تعیین می شود و معادل ۲۵٪ حداقل حقوق کارکنان دولت است) برای مستخدمین ایثارگر مشمول حالت اشتغال مورد رعایت قرار می گیرد؟	ماده (۵۱) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران و تبصره (۲) بند (ت) ماده (۳۱) قانون برنامه هفتم پیشرفت - جزء (۲)	
۷	*			آیا برخورداری مستخدمین حالت اشتغال از کلیه تسهیلات اجتماعی، رفاهی و آموزشی قابل ارائه به سایر کارکنان دستگاه های اجرایی علاوه بر تسهیلات بنیاد مورد رعایت می باشد؟	۱- ماده (۵۴) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران ۲- ماده (۳۹) قانون الحاق (۱)	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای			
خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست حقوق و مزایای ایثارگران در حالت اشتغال			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۸	*	*		در صورتی که جانبازان و آزادگان از کارافتاده کلی مشمول حالت اشتغال قبل از سن بازنشستگی فوت نموده باشند آیا حقوق و مزایای حالت اشتغال ایشان به افراد تحت تکفل وی تا زمان بازنشستگی پرداخت می‌شود؟	ماده (۵۵) قانون جامع خدمات‌رسانی به ایثارگران	
۹	*	*		در صورت اشتغال جانبازان و آزادگان از کارافتاده کلی مشمول حالت اشتغال در دستگاه‌های موضوع بند (الف) ماده (۲) قانون جامع آیا تکلیف عدم استمرار پرداخت حقوق حالت اشتغال به ایشان مورد رعایت قرار می‌گیرد؟	تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون جامع خدمات‌رسانی به ایثارگران و اصلاح آن مصوب ۱۳۹۲	
۱۰	*			اگر پست با مشاغل مربوط به مستخدمین جانباز و از کارافتاده مشمول حالت اشتغال علاوه بر پست‌های سازمانی مصوب به مجموعه تشکیلات دستگاه اجرایی افزوده شده باشد آیا در صورت بازنشستگی مستخدمین مذکور از مجموعه تشکیلات تفصیلی حذف شده‌اند؟	تبصره (۱) ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی قانون حالت اشتغال خدمات‌رسانی به ایثارگران	
۱۱	*			آیا ممنوعیت برخورداری فرزندان شهدا از امتیاز حالت اشتغال رعایت شده است؟	با توجه به جزء (۲) بند (ت) ماده (۳۱) قانون برنامه هفتم پیشرفت	
۱۲	*			آیا مستثنا شدن کارکنان حالت اشتغال از دستورالعمل موضوع بندهای ماده ۱۰۹ قانون مدیریت خدمات کشوری رعایت می‌گردد؟	بند (۹) ماده (۱۰۹) قانون مدیریت خدمات کشوری	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست کمک هزینه های ازدواج و فوت کارمندان و بازنشستگان			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*		*	آیا کمک هزینه ازدواج دائم به کارکنان (رسمی، ثابت و دارای عناوین مشابه) شاغل، بازنشسته، از کار افتاده و متوفی و فرزندان مستخدمین آنان پرداخت گردیده است؟	۱- ماده (۳) قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت ۲- ماده (۷) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به حقوق بازنشستگی، بانوان شاغل، خانواده ها و سایر کارکنان مصوب ۱۳۷۹/۲/۱۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، برخی موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۹۳ - الحاق (۲)	کمک هزینه ازدواج در مورد مشمولین قانون کار مطابق ماده (۲۳) قانون کار و (۸۵) قانون تأمین اجتماعی توسط سازمان تأمین اجتماعی پرداخت می گردد. ماده (۷) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به حقوق بازنشستگی، بانوان شاغل، خانواده ها و سایر کارکنان مصوب ۱۳۷۹/۲/۱۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی و ماده ۷۴ قانون الحاق برخی موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۹۳ - الحاق (۲)
۲	*			آیا قید پرداخت صرفاً یک بار در مورد ازدواج دائم خود و فرزندان مستخدمین شاغل، بازنشسته، از کار افتاده و متوفی رعایت گردیده است؟	۱- بند (۳) ماده واحده قانون اصلاح قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت ۲- ماده (۷) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به حقوق بازنشستگی، بانوان شاغل، خانواده ها و سایر کارکنان مصوب ۱۳۷۹/۲/۱۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، ۳- رأی وحدت رویه ۱۵۲ : پرداخت کمک هزینه ازدواج فقط برای یک بار ازدواج اشخاص مشمول قانون است و مفهوم استحقاق هر یک از پدر و مادری که مستخدم دولت هستند به دریافت کمک هزینه ازدواج فرزند به طور جداگانه و مضاعف نیست.	ماده (۷) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به حقوق بازنشستگی، بانوان شاغل، خانواده ها و سایر کارکنان مصوب ۱۳۷۹/۲/۱۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی و ماده ۷۴ قانون الحاق برخی موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۹۳ (۲) رأی وحدت رویه ۱۵۲ : پرداخت کمک هزینه ازدواج فقط برای یک بار ازدواج اشخاص مشمول قانون است و مفهوم استحقاق هر یک از پدر و مادری که مستخدم دولت هستند به دریافت کمک هزینه ازدواج فرزند به طور جداگانه و مضاعف نیست.

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست کمک هزینه های ازدواج و فوت کارمندان و بازنشستگان			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۳	*		*	آیا پرداخت کمک هزینه فوت (در مورد فوت مستخدم شاغل، بازنشسته و افراد تحت تکفل وی) رعایت گردیده است؟	بند (۳) ماده واحده قانون اصلاح قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۵ سال	کمک هزینه فوت در مورد مشمولین قانون کار مطابق ماده ۷۱ قانون کار و ماده ۸۴ و ماده ۲ قانون تأمین اجتماعی توسط سازمان تأمین اجتماعی پرداخت می گردد. قسمت دوم بند (۳) ماده واحده قانون اصلاح قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت مصوب سال ۱۳۷۵ و ماده ۷۴ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۹۳ (۲)
۴	*			آیا در محاسبه کمک هزینه فوت و ازدواج امتیاز تعیین شده (۶۵۰۰) و ضریب ریالی سال ازدواج یا فوت حسب مورد لحاظ گردیده است؟	ماده ۷۴ قانون الحاق (۲)	۶۵۰۰ ضرب در ضریب ریالی سال
۵	*		*	آیا در خصوص خانواده شاهد، آزادگان، جانبازان و فرزندان آنان برای یک نوبت هدیه ازدواج موضوع مفاد قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۵/۲/۲۶ و اصلاحیه های بعدی آن را به میزان دو برابر پرداخت شده است؟	ماده (۴۹) قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	(۶۵۰۰ ضرب در ضریب ریالی سال) ضرب در ۲
۶	*			آیا کپی شناسنامه و کارت ملی مربوط به زوج و زوجه و عقدنامه برابر اصل شده توسط امور منابع انسانی ارائه گردیده است؟		
۷	*			آیا کپی گواهی فوت و شناسنامه ابطال شده و دفترچه درمانی ابطال شده که توسط امور منابع انسانی برابر اصل گردیده ارائه شده است؟		رای وحدت رویه ۷۳۲ سال ۱۳۹۳ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری: مطابق ماده ۹۵۶ قانون مدنی اهلیت برای دارا بودن حقوق، با زنده متولد شدن انسان شروع و با مرگ او تمام می شود، لذا در صورت نامعلوم بودن تاریخ واقعه فوت یا ادعای خلاف آن، با توجه به آثار حقوقی مترتب بر واقعه فوت، مثل بقاء و زوال اهلیت و حقوق قانونی و وراثت، تعیین یا تغییر آن محتاج به رسیدگی قضایی و احراز واقع است و این امر از صلاحیت هیأت حل اختلاف موضوع ماده سوم اصلاحی قانون ثبت احوال خارج و در صلاحیت دادگاه های عمومی حقوقی است.
۸	*			آیا در پرداخت کمک رفاهی ازدواج و فوت معافیت مالیاتی اعمال گردیده است؟		

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست هزینه جابجایی محل خدمت و نقل مکان				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا مستخدم جابجا شده جزو کارکنان رسمی یا پیمانی می باشد؟	ماده (۴) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	در صورتی که مستخدم جز کارکنان قراردادی باشد معادل ۸۰ درصد مبالغ این مصوبه
۲	*			آیا مستخدم از یک شهرستان به شهرستان دیگر جابجا شده است؟	ماده (۴) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	
۳	*			آیا برای پرداخت هزینه مذکور محدودیت و سقف «کارمند و افراد تحت تکفل» مورد رعایت قرار گرفته است؟	ماده (۴) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	
۴	*			آیا در محاسبه هزینه جابجایی محل خدمت به ازای هر نفر کیلومتر، نصف ضریب حقوق سالیانه ملاک محاسبات می باشد؟	ماده (۴) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	تعداد نفرات تحت تکفل * مسافت طی شده برحسب کیلومتر * ۱/۲ ضریب سالیانه حقوق = هزینه جابجایی محل خدمت
۵	*			آیا ممنوعیت پرداخت هزینه جابجایی محل خدمت به همسر شاغل مورد رعایت قرار گرفته است؟	تبصره ماده (۴) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	در صورتی که در دستگاه مربوطه پرداخت هزینه مذکور صورت گرفته باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست هزینه جابجایی محل خدمت و نقل مکان			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۶	*			در صورتی که فاصله جابجایی محل خدمت جدید تا ۱۵۰ کیلومتر می باشد آیا سقف پیش بینی شده برای پرداخت هزینه نقل مکان (جابجایی وسایل و اثاثیه) مورد رعایت قرار گرفته است؟	ماده (۴) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	نصف حقوق ثابت و فوق العاده های مستمر یک ماه = هزینه نقل مکان تا ۱۵۰ کیلومتر. یک ماه حقوق ثابت و فوق العاده های مستمر = هزینه نقل مکان بیشتر از ۱۵۰ کیلومتر
۷	*			آیا کارمند جابجا شده در راستای تصویب نامه انتقال از کلان شهر ها منتقل شده است؟	بند (۱) و (۲) ماده (۳) آیین نامه اعطای تسهیلات به کارکنان متقاضی انتقال از تهران و کلانشهرها	در این صورت هزینه سفر و جابجایی محل خدمت دو برابر پرداخت شده و هدیه انتقالی نیز معادل یک ماه حقوق و مزایای مستمر قابل پرداخت است.
۸	*			در صورتی که مستخدم جابجا شده جز کارکنان قراردادی است آیا سقف پرداخت ۸۰ درصد هزینه های فوق مورد رعایت قرار گرفته است؟	بند ۲-۲ دستورالعمل اجرایی تعیین حقوق و مزایای کارکنان قرارداد کار معین موضوع بخشنامه ۷۱۳۸۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۷	
۹	*			آیا جابجایی محل خدمت ثابت مستخدم از داخل به خارج از کشور و یا در خارج از کشور اتفاق افتاده است؟	ماده (۶) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	مشمول مقررات هزینه سفر و حمل اثاثیه کارکنان وزارت خارجه و آیین نامه اشتغال خارج از کشور
۱۰	*			در صورتی که جابجایی محل خدمت از یک دستگاه اجرایی به دستگاه اجرایی دیگر نیز بوده است آیا قید «پرداخت هزینه جابجایی محل خدمت توسط دستگاه جدید» مورد رعایت قرار گرفته است؟	ماده (۷) آیین نامه فوق العاده نوبت کاری و هزینه جابجایی محل خدمت موضوع تصویب نامه ۱۴۴۲۰۶/ت ۵۳۱۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست هزینه جابجایی محل خدمت و نقل مکان			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
	بند (۶) ماده (۹۱) قانون مالیات های مستقیم	آیا معافیت هزینه جابجایی محل خدمت و نقل مکان از مالیات مورد رعایت قرار گرفته است؟			*	۱۱

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل فرآیند ثبت معاملات خرید، فروش و ... در سامانه معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		
ردیف	سطح کنترل		شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۱	*	*			آیا دستگاه اجرایی نسبت به ثبت نام و دریافت شماره اقتصادی اقدام نموده است؟
۲	*	*			آیا دستگاه اجرایی نسبت به چاپ و صدور صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه سازمان امور مالیاتی که دارای شماره سریال چاپی باشد اقدام نموده است؟
۳	*				آیا صحت شماره اقتصادی و سنجش اعتبار آن از طریق رؤیت و یا از طریق پورتال سازمان امور مالیاتی کشور انجام می گیرد؟ WWW.ILENC.IR
۴	*				آیا مبلغ قراردادها و الحاقیه تعدیل و اصلاح آنها در فرم مذکور (سامانه معاملات) به صورت صحیح درج می گردد؟
۵	*				جرائم موضوع ماده (۱۶۹) مکرر و تبصره های آن: ۱-عدم صدور صورتحساب فروش کالا با ارائه خدمات: ۲٪ مبلغ مورد معامله ۲-عدم درج شماره اقتصادی خود: ۲٪ مبلغ مورد معامله ۳-عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله: ۲٪ مبلغ مورد معامله ۴-استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران: ۲٪ مبلغ مورد معامله ۵-استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود: ۲٪ مبلغ مورد معامله ۶-عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش های تعیین شده: ۱٪ مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است.
۶	*	*			آیا دستگاه اجرایی نسبت به نگهداری صورتحساب های مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد اقدام می نماید؟
۷	*	*	*		آیا اسناد و مدارک صورتحساب های مربوط به خریدهای دستگاه اجرایی در سال عملکرد و سال بعد در دسترس بوده و در صورت درخواست مأموران مالیاتی قابل ارائه می باشد؟
۸	*				آیا دستگاه اجرایی پیگیری رسیدگی مأمورین مالیاتی به گزارش معاملات فصلی و صدور برگه قطعی از حوزه مالیاتی مربوطه می باشد؟
					الزام حرفه ای توسط حسابرسان دیوان محاسبات و سازمان حسابرسی

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور				چک لیست کنترل فرآیند ثبت معاملات خرید، فروش و ... در سامانه معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۹	*			آیا دستگاه اجرایی معاملات انجام شده به صورت ارزی را در سامانه معاملات ثبت می نماید؟		
۱۰	*			آیا در صورتحساب های ارزی، مبالغ ارزی و نوع ارز، نرخ برابری ارز (نرخ ارز معامله) و معادل ریالی معامله انجام شده ثبت می گردد؟		
۱۱	*		*	آیا دستگاه اجرایی صورتحساب های خرید از اشخاص حقیقی کمتر از ۵٪ حدنصاب معاملات کوچک را با همین عنوان در فهرست معاملات در و ثبت می نماید؟		
۱۲	*		*	در صورتی که معاملات در سامانه معاملات ثبت نمی شود آیا جزء موارد استثناء شده در ماده (۱۳) آیین نامه اجرایی ماده (۱۶۹) می باشد؟		
نکته : در صورت ثبت نام در سامانه مودیان، به استناد ماده (۷) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸ صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.						

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست نظارت بر ثبت قراردادهای			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱		*		آیا دستگاه اجرائی نسبت به ثبت نام و اخذ کد کاربری در پایگاه قراردادهای کشور اقدام نموده است؟	۱- بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰ ۲- تصویب نامه شماره ۸۲۴۲۳/ت/۴۹۱۵۱-هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۹ هیئت وزیران	آیتم های زیر بایستی در پایگاه اطلاعات قرارداد ها ثبت شود : ۱- متن کلیه قرارداد و همچنین اسناد و ضمائم آنها برای معاملات متوسط و بزرگ بجز معاملات محرمانه ، نظامی ، امنیتی (به تشخیص کارگروه مربوطه) ، قرارداد های بیمه ای از طرف شرکت های بیمه گر دولتی و قرارداد های جذب سپرده و اعطای تسهیلات غیرمعاملاتی از سوی بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری که ۲- به روش مناقصه، مزایده، ترک تشریفات و غیره که از سوی دستگاه متبوع منعقد شده و همچنین ۳- اسناد و ضمایم آنها و هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییرات آنها و نیز کلیه پرداخت ها در پایگاه، ثبت و اطلاع رسانی شود. ۴- اطلاعات قراردادهای مذکور باید ظرف دو هفته از تاریخ عقد قرارداد در پایگاه ثبت گردد. ۵- هرگونه دریافت و پرداخت بابت قراردادهای مشمول قانون، منوط به اطمینان مسئولان مربوط از ثبت قرارداد و ضمایم آن در پایگاه می باشد.
۲		*		آیا لزوم ثبت کلیه قراردادهای متوسط و بزرگ، ترک تشریفات، عدم الزام به برگزاری مناقصه و مستثنی از برگزاری مناقصه یا مزایده، استعلام بهاء و مذاکره در پایگاه قراردادها مورد توجه قرار می گیرد؟	بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰	
۳	*	*		آیا تکلیف و شرط ثبت کلیه قراردادها در پایگاه قراردادهای کشور برای هرگونه دریافت و پرداخت در خصوص آنها رعایت می گردد؟	بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰	
۴		*		آیا قرارداد اولیه در پایگاه قراردادهای کشور ثبت و شناسه رهگیری قرارداد اخذ شده است؟	بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰	
۵		*		در صورت داشتن پیش پرداخت آیا در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟	بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰	
۶		*		آیا تمامی صورت وضعیت های کارکرد هنگام دریافت از ناظر قرارداد و پرداخت وجه آن در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟	بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست نظارت بر ثبت قراردادها			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۷	*			آیا تمامی صورت وضعیت های تعدیل هنگام دریافت از ناظر قرارداد و پرداخت وجه آن در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟		
۸	*			آیا هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه پیش از موعد قرارداد و تغییرات آنها در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟		
۹	*			آیا در صورت وجود تعلیق در قرارداد، در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟		
۱۰	*			آیا در صورت وجود متمم قرارداد، در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟		
۱۱	*			آیا در صورت وجود مابه التفاوت قرارداد طی بخشنامه خاصی، در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟		
۱۲	*			آیا خاتمه قرارداد در پایگاه قراردادهای کشور ثبت شده است؟		
۱۳	*			آیا در صورتی که قراردادی در پایگاه قراردادهای ثبت نشده باشد جز موارد استثنا (قراردادهای نظامی، امنیتی و محرمانه موضوع ماده ۳ آئین نامه) می باشند؟		
۱۴				آیا متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر موضوع قانون برگزاری مناقصات که به روش مناقصه، مزایده، ترک تشریفات و غیره توسط دستگاههای مشمول بندهای (الف)، (ب) و (ج) ماده (۲) این قانون منعقد می گردد و همچنین اسناد و ضمائم آنها و هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداختها، در پایگاه اطلاعات قراردادها ثبت شده است؟	بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست سایر کنترل های عمومی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا در موافقت نامه های متبادله اعتبار لازم جهت پرداخت هزینه ها پیش بینی شده است؟	ماده (۷) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲	*			آیا برای هر نوع پرداخت مجوز لازم توسط مقام مجاز صادر گردیده است؟	مواد (۵۲) و (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور	توجه به مرکز هزینه، نوع هزینه برای کنترل نصاب معاملات در راستای تبصره (۳) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات ضروری می باشد.
۳	*			آیا تأمین اعتبار از محل فصل و ریز فصل های مرتبط انجام و سند به صورت صحیح ثبت گردیده است؟	۱- ماده (۲۴) و (۲۸) قانون الحاق (۲) ۲- ماده (۷) قانون محاسبات عمومی کشور	
۴	*			آیا پرداخت ها از طریق حواله الکترونیک در وجه ذینفعان انجام می شود؟	۱- ماده (۴) ضوابط اجرایی ۱۴۰۵ ۲- بند (ب) ماده (۱۳) قانون برنامه هفتم	
۵	*			آیا تأییدیه بانک مبنی بر واریز وجه به حساب ذینفعان دریافت و به اسناد الصاق می شود؟	ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور	
۶	*			آیا کلیه ضمایم اسناد به نحو مناسب ممهور به مهر رسیدگی و برگ شمار شده است؟	۱- شیوه نامه نحوه نگهداری میکروفیلم و امحاء اسناد مالی ابلاغی دیوان محاسبات کشور ۲- بخشنامه ۲/۴۰۰/۲۳۸ مورخ ۱۳۸۱/۰۸/۲۷ معاون فنی و امور حسابرسی دیوان مذکور	بخشنامه ۲/۴۰۰/۲۳۸ مورخ ۱۳۸۱/۰۸/۲۷ معاون فنی و امور حسابرسی وزارتخانه های دیوان محاسبات کشور: ۱- کلیه اسناد و ضمائ آن توسط تنظیم کننده سند و قبل از امضاء ذیحساب به مهری برابر نمونه زیر ممهور و مشخصات درج شده در آن همزمان با تنظیم، رسیدگی و ثبت در دفاتر توسط مسئولین مربوطه تکمیل گردد. بدیهی است امضاء مسئولین در ذیل اسناد به منزله دارا بودن مهر مذکور و کامل بودن مندرجات خواهد بود.
۷	*			در صورت استفاده از نرم افزار، پس از تأیید اسناد توسط ذی حساب و مقام تشخیص، آیا اسناد به نحو مناسب غیرقابل تغییر می گردند (قطعی یا دائم) و دسترسی برای تغییر اسناد پس از امضاء در نرم افزار محدود گردیده است؟	بررسی کنترل های داخلی مؤثر	
۸	*			آیا اسناد پس از تکمیل ضمایم به نحو مناسب بایگانی و حفاظت می گردد و ارائه آن به افراد بر اساس مجوز ذی حساب (مقام مجاز از طرف ایشان) صورت می گیرد؟	بررسی کنترل های داخلی مؤثر	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست سایر کنترل های عمومی			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
حتی الامکان در سیستمی مکانیزه تاریخچه اقدامات کاربران قابل ذخیره باشد.	بررسی کنترل های داخلی مؤثر	آیا دسترسی افراد به سیستم های مکانیزه (حسابداری) با توجه به حیطه اختیارات تعریف شده است؟		*		۹
		آیا تفکیک وظایف در چرخه های هر رویداد انجام شده است به طوری که تمامی مراحل یک رویداد (چرخه فعالیت) توسط یک نفر انجام نشود؟		*		۱۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست کنترل درآمدهای عمومی، اختصاصی و سایر منابع بودجه ای			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا دستگاه اجرایی دارای مجوزهای قانونی جهت وصول درآمد می باشد؟	مواد (۱۰)، (۱۴)، (۳۷) و (۳۸) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲	*			آیا درآمد وصولی به میزان نرخ مصوب قانونی و با لحاظ آن در محاسبات می باشد؟		
۳				آیا تخفیفات اعطایی به میزان مجاز (قانونی) بوده است؟		
۴	*			آیا درآمدهای ثبت شده در دفاتر تحت عناوین عمومی و اختصاصی با همین عنوان در قانون بودجه درج شده است؟	مواد (۱۰) و (۱۴) قانون محاسبات عمومی کشور	
۵	*			آیا موعد وصولی درآمد مطابق با مقررات قانونی مربوط بوده و امهال (مهلت دادن به بدهکار) آن مطابق مقررات می باشد؟		
۶	*			آیا درآمد وصول شده به حساب های خزانه واریز گردیده است؟	۱- بخشنامه شماره ۵۵/۱۶۳۷۴۴ مورخ ۱۴۰۲/۸/۲۸ خزانه دار کل کشور ۲- ماده (۴۶) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵	
۷	*			آیا حساب مورد عمل حساب خزانه بوده و غیرقابل برداشت توسط دستگاه اجرایی است؟	بند(الف) ماده(۱۷) قانون برنامه هفتم پیشرفت	
۸	*			آیا درآمد وصول شده در مواعد تعیین شده به حساب های خزانه داری کل تحویل و منتقل است؟		
۹	*			آیا نحوه عمل و روش های اجرایی در مورد وصول درآمد و نمونه فرم های مورداستفاده برای این منظور در چارچوب دستورالعمل مربوط از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه شده است؟	ماده (۴۰) قانون محاسبات عمومی کشور	نمونه فرم های مندرج در تارنمای اداره کل خزانه وزارت امور اقتصادی و دارایی

چک لیست های اعتبارات هزینه ای			وزارت امور اقتصادی و دارایی			
چک لیست کنترل درآمدهای عمومی، اختصاصی و سایر منابع بودجه ای			خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
	ماده (۴۰) قانون محاسبات عمومی کشور	آیا وصول درآمد بر اساس قانون و با رعایت قواعد و نمونه فرم های مربوطه بوده است؟ (در صورت مثبت بودن پاسخ پرسش ۹)؟			*	۱۰
	نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	آیا ثبت عملیات حسابداری، وصول و ایصال درآمدها بر اساس دستورالعمل مربوطه در دفاتر و صورتحساب های دستگاه اجرایی صورت گرفته است؟			*	۱۱
		آیا درآمد ثبت شده تحت عنوان تحقق یافته به میزان واقعی درآمد تحقق یافته بوده است؟			*	۱۲
		آیا درآمد ثبت شده تحت عنوان وصولی به میزان واقعی درآمد واریزی به حساب بانک تمرکز وجوه درآمد عمومی بوده است؟			*	۱۳
		آیا درآمد ثبت شده در حساب درآمد عمومی ارسالی مطابق با وجوه انتقالی به حساب درآمد عمومی و به میزان برگه بستانکاری صادره از خزانه بوده است؟			*	۱۴
	نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	آیا سرفصل های موضوع بخشنامه مربوطه دارای مدارک مثبت بوده و ثبت های مرتبط صحیح منعکس شده اند؟			*	۱۵
		آیا وجوه درآمد انتقالی به حساب های خزانه معادل تأییدیه اخذ شده از خزانه است؟			*	۱۶
		آیا سازوکار کنترلی مناسبی در فرآیند وصول درآمد به صورت نقدی به منظور تعیین میزان درآمد وصولی و انتقال آن به حساب مربوط وجود دارد؟			*	۱۷
		آیا حساب های بانکی درآمد در دفاتر از نظر مطابقت وجوه دریافتی با اعلامیه های واریزی و صورتحساب های بانکی کنترل و مغایرت گیری می گردد؟			*	۱۸
		آیا ساز و کار کنترلی مناسب به منظور ایصال وجوهی که ذی حسابی دستگاه، آن ها را برای دستگاه دیگری وصول می کند (نظیر مالیات های تکلیفی، بازنشستگی، تأمین اجتماعی و...) وجود دارد؟			*	۱۹

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست کنترل درآمدهای عمومی، اختصاصی و سایر منابع بودجه ای			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۲۰	*			آیا جرائم مرتبط با درآمد وصولی منطبق با مقررات قانونی مربوط اعمال، وصول و به حساب خزانه واریز شده است؟		
۲۱	*			آیا دستگاه اجرایی طی عملیات وصول و ایصال درآمد شیوه های کنترلی مرتبط را مد نظر قرار داده است؟		
۲۲	*			آیا عملیات مالی مطالبات قابل وصول و وصول شده دستگاه اجرایی در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ثبت و انعکاس یافته است؟	نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	
۲۳	*			در صورت وجود مقررات خاص جهت تخصیص بدهی اشخاص به وزارتخانه و مؤسسات دولتی و یا دادن مهلت به بدهکاران ذی ربط آیا این امر با رعایت مقررات مذکور انجام شده است؟	ماده (۴۷) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲۴	*			در صورت عدم تعیین تکلیف تقسیط بدهی اشخاص به وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی و یا دادن مهلت به بدهکاران ذی ربط در مقررات خاص و مقررات عمومی، آیا دستگاه اجرایی این موضوع را انجام داده است؟	ماده (۴۷) قانون محاسبات عمومی کشور و تبصره ذیل آن و آیین نامه مربوطه	
۲۵	*			آیا وصول مطالبات قطعی دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۴۸) قانون محاسبات عمومی کشور طبق مقررات اجرایی قانون مالیات های مستقیم بوده است؟	ماده (۴۸) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲۶	*			آیا وجوه اضافه دریافتی دارای ماهیت موضوع ماده ۴۹ قانون محاسبات عمومی کشور بوده است؟	ماده (۴۹) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲۷	*			آیا وجوه دریافتی فاقد مجوز و یا زائد بر میزان مقرر قانونی از محل درآمد عمومی مسترد شده است؟	ماده (۴۹) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲۸	*			آیا عملیات مالی رد وجوه اضافه دریافتی در دفاتر و صورتحساب های دریافت و پرداخت ثبت و انعکاس یافته است؟	نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل درآمدهای عمومی، اختصاصی و سایر منابع بودجه ای			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
تبصره ۱ - هر مبلغ از درآمدهای اختصاصی موضوع این ماده که زائد بر میزان پیش بینی شده در بودجه های مصوب مربوط وصول شود، قابل مصرف نبوده و باید به حساب درآمد عمومی کشور واریز گردد.	تبصره (۱) ماده (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور	آیا درآمدهای اختصاصی که مازاد بر میزان پیش بینی در بودجه مصوب وصول شده (به استثناء سازمان تأمین اجتماعی) به حساب درآمد عمومی کشور واریز شده است؟			*	۲۹
	مواد (۴۶) و (۱۳۱) قانون محاسبات عمومی کشور	آیا روش های جایگزین وصول حق تمیر و یا الصاق و یا ابطال آن مطابق آیین نامه موضوع ماده ۱۳۱ قانون محاسبات عمومی کشور بوده و مفاد آیین نامه رعایت می شود؟			*	۳۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوره و کارشناسی با اشخاص حقیقی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا استفاده از خدمات و هرگونه پرداخت به کارشناسان و مشاوران حقیقی طرف قرارداد دستگاه اجرایی (به استثنای موارد مشمول تبصره ماده (۳۲) قانون مدیریت خدمات کشوری) صرفاً در چارچوب تصویب نامه و با رعایت قوانین و مقررات مربوط انجام گردیده است؟	ماده (۷) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت/۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران	با توجه به صراحت این بند، به کارگیری هرگونه مشاور و کارشناس حقیقی در اجرای آیین نامه اجرایی خرید خدمات مشاوره موضوع بند ه ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات در فعالیتهای جاری با رعایت نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران مجاز می باشد.
۲	*			آیا به منظور استفاده از خدمات کارشناسان و مشاوران در دستگاههای اجرایی که مطابق قوانین موضوعه مجاز به استفاده از آنها هستند به ویژه در زمینه های بودجه ریزی، برنامه ریزی، حقوقی، اداری و استخدامی؛ تعرفه خدمات مذکور که توسط سازمان و با همکاری معاونت حقوقی رئیس جمهور تهیه و به تصویب هیئت وزیران می رسد؛ رعایت گردیده است؟	آیین نامه بند (ه) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات و آیین نامه اجرایی مربوطه	استفاده از خدمات وکلا و کارشناسان رسمی دادگستری با توجه به نظام تعرفه مربوطه انجام می گیرد.
۳	*		*	آیا دستگاه اجرایی رشته های تخصصی مورد نیاز خود را در چارچوب جدول شماره (۱) با امضای بالاترین مقام دستگاه اجرایی برای بررسی به سازمان برنامه و بودجه ارسال و تأییدیه رشته تخصصی مورد نظر را اخذ نموده است؟	تبصره (۱) ماده (۲) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت/۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴	
۴	*	*		در صورت لزوم عقد قرارداد متوالی با کارشناس قبلی توسط دستگاه اجرایی، آیا الزام گذشت حداقل سه ماه از تسویه قرارداد قبلی رعایت گردیده است؟	۱- تبصره (۳) بند (الف) ماده (۸) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت/۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست قراردادهای مشاوره و کارشناسی با اشخاص حقیقی	
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
				۲-تبصره (۳) ماده (۲۴) تصویب نامه هیئت وزیران شماره ۱۴۸۸۸/ت ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴
۵	*	*		۱-تبصره (۲) بند (الف) ماده (۸) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت ۴۸۰۴۰ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران ۲-تبصره (۳) ماده ۲۴ تصویب نامه هیئت وزیران شماره ۱۴۸۸۸/ت ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ مطابق این تبصره، نگهداری این برگه کارها در اسناد قرارداد الزامی است و گواهی نامه کارشناسان (تشخیص صلاحیت شده در یک یا دو رشته) در طی دوره امتیاز صرفاً دارای هشت برگه کار است. دستگاه های اجرایی در هنگام عقد قرارداد با هر کارشناس موظف به جداسازی برگه کار حداقل به مقدار مبلغ قرارداد هستند، نگهداری این برگه کارها در اسناد قرارداد الزامی است.
۶	*			۱-بند (الف) ماده (۸) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت ۴۸۰۴۰ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران ۲-تصویب نامه شماره: ۶۱۹۱/ت ۵۰۵۵۵ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۷ هیئت وزیران آیا در انعقاد قرارداد و پرداخت حق الزحمه، تعرفه و ظرفیت کاری خدمات کارشناسان مشمول نظام تعرفه مربوط در رتبه های مختلف مطابق جداول شماره (۴) رعایت گردیده است؟ مطابق تبصره (۱) این بند هرساله ارقام ریالی مندرج در جدول شماره (۴) متناسب با تغییر نصاب معاملات کوچک، توسط سازمان اصلاح و ابلاغ می شود و تا ابلاغ جدید ابلاغ قبلی ملاک عمل می باشد. در سال ۱۳۹۹؛ ظرفیت کاری کارشناسان به ازای هر برگه کار (ریال) برای رتبه عالی تا سقف ۵۴۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال و با تعرفه ساعتی ۹۱۵,۰۰۰ ریال، رتبه خبره ۴۳۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال با تعرفه ساعتی ۷۳۲,۰۰۰ ریال، برای رتبه ارشد ۳۲۹,۴۰۰,۰۰۰ ریال با تعرفه ساعتی ۵۴۹,۰۰۰ ریال، برای رتبه پایه ۲۱۹,۶۰۰,۰۰۰ ریال با تعرفه ساعتی ۳۶۶,۰۰۰ ریال و برای رتبه عادی ۱۳۱,۷۶۰,۰۰۰ و با تعرفه ساعتی ۲۱۹,۶۰۰ ریال می باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوره و کارشناسی با اشخاص حقیقی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۷	*			آیا مراتب تعهد کارشناسان و مشاوران جهت پرداخت هرگونه حقوق و عوارض دولتی و عمومی از جمله مالیات و بیمه ، در قرارداد درج و رعایت گردیده است؟	ماده (۹) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران . موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت/۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران	در امور غیر عمرانی، علاوه بر مالیات، هزینه بیمه به صورت تمام بر عهده طرف قرارداد می باشد و نگهداری سپرده بابت این منظور موجه و قانونی نمی باشد. تمامی افرادی که در قبال ارائه خدمت در دستگاهها تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التألیف و پاداش شورای حل اختلاف دریافتی دارند، مشمول حکم این بند قانون بودجه هستند. اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات های مستقیم هستند.
۸	*			آیا در هنگام عقد قرارداد، دستگاه اجرایی تضمین لازم را بر اساس قوانین و مقررات مربوط برای کنترل کیفیت خدمات کارشناسی و مشاوره از کارشناسان و مشاوران اخذ نموده است؟	۱- ماده (۱۰) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت/۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران ۲- آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی ۳- تبصره (۵) ماده ۲۴ تصویب نامه هیئت وزیران شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴	اصلاحیه ماده (۲۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره ارائه یکی از تضمین های موضوع آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ و اصلاحات بعدی آن، برای کیفیت خدمات مشاوره موضوع این ماده الزامی است.
۹	*			آیا در صورت محرومیت کارشناس و یا مشاور ناشی از شمول لایحه قانونی راجع به منع مداخله وزراء، نمایندگان مجلسین و کارمندان دولت در معاملات دولتی و کشوری، قرارداد مربوط فسخ گردیده است؟	ماده (۱۶) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت/۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران	در سایر موارد هر نوع محرومیت، کارشناسان و مشاوران موظف اند تعهدات قراردادی خود را به انجام برسانند و محرومیت آنان موجب رفع مسؤولیت در قبال قراردادهای تعهد شده نمی شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوره و کارشناسی با اشخاص حقیقی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۰	*	*	*	آیا ممنوعیت انعقاد قرارداد جدید بعد از محکومیت احتمالی بابت تعلیق یا ابطال گواهینامه تا زمان اتمام مدت محرومیت کارشناسان و مشاوران مربوط رعایت گردیده و مراتب در قرارداد لحاظ شده است؟	ماده (۱۷) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت ۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران	
۱۱	*			آیا موارد انضباطی مطابق نظام تعرفه در قرارداد درج گردیده و در صورت تحقق تخلفات کارشناسان و مشاوران، مراتب به هیئت بدوی رسیدگی در دستگاه های تشخیص صلاحیت اعلام شده است؟	مواد (۱۱) و (۱۲) نظام تشخیص صلاحیت کارشناسان و مشاوران موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۶۲۰۱/ت ۴۸۰۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ هیات وزیران	تخلفات از قبیل: ۱-پذیرش کار (قرارداد) بیش از ظرفیت کاری مجاز در گواهینامه. ۲-قصور بیش از دو بار در ارائه خدمات که لطمه جدی به اصل قرارداد وارد ننموده اما باعث تأخیر زمان انجام خدمات قرارداد شود. ۳- ورود خسارت به کارفرما پس از تشخیص آن در مرجع صالح قضایی و همچنین عدم جبران کامل خسارت. ۴- واگذاری قسمتی از کار به کارشناسان و یا مشاوران دیگر بدون تأیید کتبی کارفرما.
۱۲	*			آیا ممنوعیت به کارگیری و پرداخت حق الزحمه اشخاص حقیقی در قالب قرارداد مشاوره ای یا حجمی از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای در فعالیت های جاری، رعایت گردیده است؟	بخشنامه شماره ۱۵۳۸۲۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۹/۷ سازمان اداری و استخدامی کشور	
۱۳				آیا در معاملات با مبلغ کمتر یا مساوی سی درصد (۳۰٪) سقف معاملات متوسط، شروط قانونی رعایت گردیده است؟	بند(الف) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه خرید خدمات مشاوره (بخشنامه شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۲/۴ هیئت وزیران)	۱- در خرید خدمات تدوین استانداردها، ضوابط و معیارهای فنی و اجرایی نصاب اعلام شده از ۳۰ درصد به ۵۰ درصد افزایش می یابد. ۲- داشتن تحصیلات دانشگاهی و یا پروانه کارشناسی رسمی و یا پروانه نظام مهندسی و یا گواهی نامه مهارت مرتبط با خدمات مشاوره مورد نیاز. ۳- داشتن حسن سوابق تجربی در زمینه خدمات مشاوره مورد نیاز با تشخیص دستگاه اجرایی

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوره و کارشناسی با اشخاص حقیقی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۴				آیا در معاملات با مبلغ بالاتر از سی درصد (۳۰٪) سقف معاملات متوسط، شروط قانونی رعایت گردیده است؟	بند (ب) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه خرید خدمات مشاوره (بخشنامه شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲هـ مورخ ۱۴۰۲/۲/۴ هیئت وزیران)	۱- داشتن گواهینامه صلاحیت در تخصص مرتبط از سازمان برنامه و بودجه کشور یا سازمان اداری و استخدامی کشور (حسب مورد).البته در تخصص هایی که سازمان گواهی صلاحیت صادر نمی کند، شروط معاملات کمتر از ۳۰٪ برای کارکنان کلیدی مشاوران دارای شخصیت حقوقی یا برای مشاور دارای شخصیت حقیقی لازم است. ۲- داشتن حسن سوابق تجربی در زمینه خدمات مشاوره مورد نیاز با تشخیص دستگاه اجرایی.البته برای واگذاری خدمات به اشخاص حقوقی، عوامل کلیدی انجام کار باید حسب مورد دارای شرایط معاملات کمتر از ۳۰٪ باشند.
۱۵				آیا در کارهایی که از سوی سازمان، تعرفه یا دستورالعمل نحوه محاسبه حق الزحمه مشاوران تهیه و ابلاغ شده است، برآورد حق الزحمه مشاور با استفاده از ضوابط یادشده انجام می شود؟	تبصره (۳) بند (الف) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه خرید خدمات مشاوره (بخشنامه شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲هـ مورخ ۱۴۰۲/۲/۴ هیئت وزیران)	تصویب نامه شماره: ۶۱۹۱/ت/۵۰۵۵۵ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۷ هیئت دولت با اصلاحیه های بعدی

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی		
ردیف	سطح کنترل			
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات		
۱	قبل از اقدام به خرید خدمات مشاوره در حد معاملات بزرگ موضوع بند (هـ) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات به جهت انجام فرآیند قانونی و کسب اهداف تعیین شده [انتخاب مشاوران صلاحیت دار و توانمند- ایجاد محیط رقابت کیفی برای توسعه خدمات مشاوره-تضمین کیفیت خدمات مشاوره]؛ آیا اعضای هیئت انتخاب مشاور به صورت رسمی و کتبی توسط مقام مجاز دستگاه اجرایی تعیین و ابلاغ گردیده است؟	جزء (۴) بند (الف) ماده (۲) و جزء (۷) بند (الف) ماده (۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره موضوع بند هـ ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات (مصدوبه) ۱۳۵۴۲/ت۴۲۹۸۶ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۱ هیئت وزیران	۱-طبق بند (ب) ماده (۲) آیین نامه خرید خدمات مشاوره، تمام دستگاه های موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات، باید مقررات این آیین نامه را برای خرید خدمات مشاوره در معاملات بزرگ رعایت کنند؛ و خرید خدمات مشاوره در معاملات کوچک و متوسط نیز بر اساس ماده (۲۴) این آیین نامه خواهد بود.۲- مطابق جزء (۴) بند (الف) ماده (۲) آیین نامه؛ هیئت انتخاب مشاور، هیئتی مرکب از کارفرما یا نماینده وی، ذی حساب یا بالاترین مقام مالی کارفرما و یک یا سه کارشناس متخصص در زمینه مرتبط با موضوع پروژه به انتخاب کارفرما. ۳- مطابق بند (پ) ماده (۳) آیین نامه، مسئولیت های هیئت انتخاب مشاور در فرایند خرید خدمات مشاوره به جز روش های تک گزینه ای و مسابقه، شامل ارزیابی شکلی، گشایش پاکت های قیمت و ارزیابی مالی پیشنهادها می باشد.	*
۲	در صورتی که سقف معاملات بالای ده برابر حداکثر نصاب معاملات متوسط باشد؛ آیا کارفرما از نهاد صنفی مربوط، دعوت کتبی برای معرفی نماینده به عنوان اعضای هیئت انتخاب مشاور و حضور در جلسه انجام گردیده است؟	تبصره (۱) جزء (۴) بند (الف) ماده (۲) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	مطابق این تبصره، در صورت دعوت، عدم حضور نماینده مانع از تشکیل جلسه و اتخاذ تصمیم نخواهد شد.	*
۳	آیا مصادیق خدمات مشاوره مورد درخواست با مصادیق تعیین شده توسط سازمان برنامه و بودجه مطابقت دارد؟	جزء (۵) بند (الف) ماده (۲) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	مطابق تبصره این جزء آیین نامه، چنانچه به سبب توسعه فن آوری و زمینه های تخصصی، نیازی به افزودن یا تغییر موارد یادشده باشد، کارفرما پیشنهاد خود را به سازمان ارائه می کند و در صورت تأیید، سازمان موافقت خود را ابلاغ می نماید.	*
۴	آیا دستگاه اجرایی (کارفرما) قبل از شروع فرایند انتخاب مشاور، تکالیف قانونی خود مبنی بر تهیه مقدمات لازم برای اجرای تعهدات مشاور (مانند مستندسازی مطالعات، نقشه ها و مدارک مربوط) و همچنین اطمینان از تأمین منابع مالی کار را انجام داده است؟	بند (ب) ماده (۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	طبق بند (ث) ماده (۹) آیین نامه؛ به منظور ارتقا و تضمین کیفیت خدمات مشاوره، باید اصول زیر در استفاده از خدمات مشاوره رعایت شوند:۱- اصول و مقررات نظام فنی و اجرایی کشور؛ ۲- انجام مطالعات توجیهی پیش از ارجاع مطالعات تفصیلی و اجرایی، حسب مورد؛ ۳- استقلال مشاور نسبت به کارفرما؛ ۴- تنظیم دقیق شرح خدمات؛ ۵- رعایت اصل رقابت کیفی، فنی و مالی در تمام مراحل ارزیابی و ارجاع کارهای مشاوره؛ ۶- استفاده از متن قرارداد همسان در خدمات مشاوره (در صورت وجود)؛ ۷- تحقق مسئولیت مدنی مشاوران در قبال صحت و کیفیت کارها و خدمات از طریق ایجاد پوشش های بیمه ای و یا سایر روش ها برای تضمین خدمات.	*

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۵	*		*
شرح کنترل آیا دستگاه اجرایی (کارفرما) قبل از شروع فرایند انتخاب مشاور، نسبت به تهیه گزارش شناخت (ITC) اقدام نموده و این گزارش از نظر کفایت و محتوا به تأیید مقام مجاز رسیده است؟			
مستند قانونی جزء (۶) بند (الف) ماده (۳)، جزء (۱) بند (الف) ماده (۴)، ماده (۵) و تبصره ماده (۶) آیین نامه خرید خدمات مشاوره			
ملاحظات گزارش شناخت باید حداقل شامل مواردی ذیل باشد: عنوان، مشخصات کلی، اهداف کیفی و کمی طرح- سازمان کارفرمایی- اسناد فنی و نقشه ها و مدارک طراحی به نحوی که وضعیت طرح را به طور اجمال برای مشاور از نظر شرایط کار تبیین کند. - فهرست مهم ترین مقررات، بخشنامه ها و دستورالعمل های مربوط. در ضمن چنانچه انجام خدمات مشاوره طرحی مستلزم رعایت قوانین و مقررات خاصی نظیر حقوق دولتی خاص (مربوط به مقررات بیمه، عوارض، مالیات و نظایر آن، حفاظت ویژه یا ملاحظات زیست محیطی خاصی باشد، می بایست موارد با ذکر قوانین و مقررات مربوط تشریح شوند. در ضمن کارفرما مجاز است تهیه گزارش شناخت را به اشخاص حقیقی یا حقوقی مستقل واگذار نماید.			
۶	*		*
شرح کنترل آیا دستگاه اجرایی (کارفرما) قبل از شروع فرایند انتخاب مشاور، در صورت نبودن شرح خدمات همسان ابلاغی سازمان برنامه و بودجه در حوزه مشاوره مربوط، نسبت به تهیه شرح کلی خدمات اقدام نموده است؟			
مستند قانونی جزء (۲) بند (الف) ماده (۴) و ماده (۶) آیین نامه خرید خدمات مشاوره			
ملاحظات بند (الف) ماده (۶): شرح کلی خدمات باید حداقل شامل موارد ذیل باشد: هدف و محدوده کار - اطلاعات پایه- مبانی، اصول، معیارها و استانداردهای مورد نظر کارفرما- خروجی ها و نتایج مورد نیاز- خدمات جنبی و تکمیلی- وظایف مشاور در زمینه آموزش یا انتقال دانش فنی. در ضمن کارفرما مجاز است تهیه شرح کلی خدمات را به اشخاص حقیقی یا حقوقی مستقل واگذار نماید. بند (ب) ماده (۶): معاونت با دریافت نظر کارفرمایان نسبت به تهیه و ابلاغ شرح خدمات همسان برای کارهای مشاوره برنامه ریزی می کند. در صورت نبودن شرح خدمات همسان، کارفرما می تواند شرح تفصیلی خدمات را تهیه یا در ابتدا به عنوان یک امتیاز فنی از مشاوران درخواست نموده و سپس شرح تفصیلی خدمات تلفیق شده خود را به منظور استعلام قیمت از مشاوران به آنها ابلاغ نماید.			
۷	*		
شرح کنترل آیا دستگاه اجرایی (کارفرما) قبل از شروع فرایند انتخاب مشاور، نسبت به تهیه برنامه زمانی خرید خدمات مشاوره اقدام نموده است؟			
مستند قانونی جزء (۳) بند (الف) ماده (۴) و جزء (۱۱) بند (الف) ماده (۲) آیین نامه خرید خدمات مشاوره			
ملاحظات برنامه زمانی انتخاب مشاور: سندی که در آن، زمان و مهلت برگزاری مراحل مختلف خرید خدمات مشاوره، مدت اعتبار پیشنهادها و زمان انعقاد قرارداد مشخص می شود.			
۸	*		
شرح کنترل آیا دستگاه اجرایی (کارفرما) قبل از شروع فرایند انتخاب مشاور، نسبت به تهیه برآورد حق الزحمه خدمات مشاوره اقدام نموده است؟			
مستند قانونی جزء (۴) بند (الف) ماده (۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره			
ملاحظات جزء (۱۷) بند (الف) ماده (۲): برنامه زمانی انتخاب مشاور: سندی که در آن، زمان و مهلت برگزاری مراحل مختلف خرید خدمات مشاوره، مدت اعتبار پیشنهادها و زمان انعقاد قرارداد مشخص می شود.			
۹	*		
شرح کنترل آیا دستگاه اجرایی (کارفرما) قبل از شروع فرایند انتخاب مشاور، نسبت به تعیین روش انتخاب مشاوران اقدام نموده است؟			
مستند قانونی جزء (۵) بند (الف) ماده (۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره			
ملاحظات مطابق بند (الف) ماده (۱۶) آیین نامه، روش های انتخاب مشاوران عبارت اند از: کیفیت و قیمت، کیفیت، بودجه ثابت، تک گزینه ای، مسابقه و تعرفه.			

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
۱۰	*			مطابق جزء (۱۱) بند (الف) ماده (۲) آئین نامه؛ فراخوان مشاوره شامل سندی است که در ابتدای فرآیند خرید خدمات، برای دعوت به همکاری از مشاوران ارائه می شود و برابر بند (ب) ماده (۷) همان آیین نامه، می بایست حداقل شامل موارد زیر باشند: نام و نشانی کارفرما، موضوع خدمات مشاوره، درخواست گواهی نامه صلاحیت مرتبط با موضوع پروژه در صورت وجود آن، اعلام انجام ارزیابی کیفی (حسب مورد)، رشته یا زمینه تخصصی مشاور، تاریخ، مهلت و نشانی دریافت و تحویل اسناد، نحوه دریافت اسناد ارزیابی و هزینه آن در صورت لزوم.
۱۱	*			مطابق جزء (۱۲) بند (الف) ماده (۲) آئین نامه؛ استعلام ارزیابی کیفی (RFQ) شامل کار برگ هایی است که به منظور ارزیابی کیفی، بین مشاوران فهرست بلند موضوع ماده (۷) توزیع و اطلاعات مورد نیاز از آن ها دریافت می شود و برابر ماده (۱۳) این آئین نامه، می بایست حداقل حاوی اطلاعات زیر باشند: نام و نشانی کارفرما، موضوع خدمات مشاوره، درخواست مدارک صلاحیت و گواهی نامه های لازم، حجم کار یا برآورد اولیه خدمات مشاوره (حسب مورد)، معیارهای ارزیابی و امتیاز آن ها، درخواست مدارک و مستند های لازم برای تعیین امتیازهای مربوط به هر یک از معیارها (حسب مورد)، روش محاسبه امتیازهای مربوط به هر یک از معیارها، حداقل امتیاز ارزیابی کیفی قابل قبول (شصت امتیاز) برای دعوت به ارائه پیشنهاد، محل، زمان و مهلت دریافت و تحویل استعلام ها، نام و نشانی مدیر طرح (حسب مورد)، مهلت بررسی استعلام ها. در ضمن حداقل زمان لازم برای تکمیل استعلام ارزیابی کیفی و تحویل آن از آخرین روز توزیع استعلام ها یک هفته می باشد و این استعلام می بایست طور یکسان بین همه مشاوران مندرج در فهرست بلند مشاوران توزیع شود.
۱۲	*			مطابق جزء (۱۳) بند (الف) ماده (۲) آئین نامه؛ درخواست پیشنهاد (RFP) شامل کار برگ هایی است که به منظور ارزیابی فنی و مالی پیشنهادها، به طور یکسان بین مشاوران برگزیده (فهرست کوتاه)، توزیع و اطلاعات مورد نیاز از آن ها دریافت می شود.
۱۳				بخش فنی اسناد درخواست پیشنهاد شامل: گزارش شناخت (ITC)، شرح کلی خدمات، روش انتخاب مشاور موضوع ماده (۱۶)، روش ارزیابی فنی و نحوه امتیازدهی به هر یک از معیارها، ضریب تأثیر فنی در روش انتخاب بر اساس کیفیت و قیمت، حداقل امتیاز فنی قابل قبول، شصت تا هفتاد امتیاز از صد امتیاز به جز روش تک گزینه ای و روش مسابقه، نحوه تنظیم برنامه زمانی پیشنهادی (حسب مورد)، مدت اعتبار پیشنهادها، متن قرارداد همسان (در صورت وجود)، نحوه تنظیم متدولوژی (حسب مورد) و سایر موارد به تشخیص کارفرما می باشد.
				جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۸) آیین نامه خرید خدمات مشاوره

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
۱۴	*	*	*	بخش مالی می بایست حداقل شامل موارد زیر باشد: نحوه محاسبه حق الزحمه، روش پرداخت حق الزحمه، حقوق دولتی و غیردولتی مترتب بر قرارداد، نرخ تسعیر ارز حسب مورد، فرم حق الزحمه پیشنهادی مشاور، هزینه تهیه پیشنهاد و نحوه پرداخت آن توسط کارفرما به حداکثر سه مشاور برتر حسب مورد، روش حذف پیشنهادهای مالی نامتناسب حسب روش انتخاب مشاور، برآورد اولیه حق الزحمه خدمات مشاوره حسب مورد، روش تأمین منابع مالی، اطلاع رسانی سیاست های تشویقی و تنبیهی به منظور تسریع در خاتمه کار بر اساس مفاد شرایط عمومی قراردادهای همسان (در صورت وجود). در ضمن در کارهایی که بخشی از آن مشروط بوده و یا حق الزحمه آن ها بر اساس نفر ماه برآورد می شود پیشنهادهای مالی مشاوران با توجه به ابعاد، نوع کار و نیز سوابق، تجارب و تخصص های مورد نیاز باید بر اساس ساختار مشابه و دوره زمانی یکسان استعلام شود و هزینه های ثابت نظیر میزان کمورات و حقوق دولتی، تعداد خودرو و سایر تجهیزات و امکانات مورد نیاز و نیز تسهیلاتی که از توسط کارفرما تأمین می شود، در اسناد «درخواست پیشنهاد» قید شود.
۱۵				بخش عمومی می بایست حداقل شامل موارد زیر باشد: برنامه زمانی کلی طرح، ترتیب فهرست ارائه مدارک، مهلت تحویل پیشنهادهای فنی و مالی توسط مشاوران به کارفرما (حداقل دو هفته)، مکان و زمان تحویل پیشنهادهای فنی و مالی
۱۶				مطابق تبصره این بند، در صورتی که مشاور اصلی فاقد صلاحیت لازم برای انجام خدمات جنبی باشد، ارجاع خدمات جنبی به صورت تک گزینه ای به مشاور خدمات جنبی دارای صلاحیت که به عنوان همکار و انجام دهنده این خدمات، توسط مشاور اصلی به کارفرما معرفی می شود، مجاز است.
۱۷				طبق تبصره این بند، خدمات مهندسی ارزش می تواند جزئی از شرح خدمات در هر گونه قرارداد خدمات مشاوره باشد.
۱۸				میزان ظرفیت کاری مجاز، بنا بر خود اظهارنوی مشاوران می باشد و به منظور تحقق اصل رقابت مشاوران و رعایت مفاد قانون راجع به منع مداخله وزرا و نمایندگان مجلسین و کارمندان دولت در معاملات دولتی و کشوری - مصوب ۱۳۳۷ - تمام مشاوران استعلام شده، باید دارای شخصیت حقوقی مستقل نسبت به دستگاه کارفرما باشند و از مصادیق بندهای (۷) و (۸) و تبصره (۱) ماده (۱) قانون مذکور نباشند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی			
ردیف	سطح کنترل				
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۱۹			شرح کنترل در صورت انجام فرآیند خرید خدمات مشاوره ای که با حضور شرکت های وابسته و نظایر آن انجام می شود؛ آیا حسب حوزه کار، روش انتخاب مشاور بر اساس روش کیفیت و قیمت یا روش کیفیت انجام گردیده است؟	مستند قانونی تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	ملاحظات مطابق تبصره (۲) این بند، صندوق های بازنشستگی و تعاونی های کارکنان که اعضای آن ها در چهارچوب ماده (۳) عهده دار مسئولیت تصمیم گیری در فرآیند خرید خدمات مشاوره می باشند، مجاز به انعقاد قرارداد با دستگاه های ذی ربط خود نخواهند بود. چنانچه تعاونی های کارکنان که اعضای آن جزء مراجع تصمیم گیری موضوع ماده یاد شده نمی باشند مجاز به شرکت در فرآیند خرید خدمات مشاوره حسب حوزه کار بر اساس روش کیفیت و قیمت و یا روش کیفیت خواهند بود.
۲۰			در صورتی که مشاور در فرایند ارزیابی و انتخاب؛ از مدارک جعلی یا اطلاعات خلاف واقع، تهدید، تطمیع، رشوه و نظایر آن برای قبول پیشنهادهای خود استفاده نموده باشد و یا پس از گشایش پاکت های فنی و یا مالی از پیشنهاد خود انصراف دهد و یا از مبادله قرارداد استنکاف ورزد، آیا اقدامات قانونی لازم انجام گرفته است؟	بند (ت) ماده (۹) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	چنانچه مشاور در فرایند ارزیابی و انتخاب، از مدارک جعلی یا اطلاعات خلاف واقع، تهدید، تطمیع، رشوه و نظایر آن برای قبول پیشنهادهای خود استفاده نموده باشد و یا پس از گشایش پاکت های فنی و یا مالی از پیشنهاد خود انصراف دهد و یا از مبادله قرارداد استنکاف ورزد، مطابق دستورالعمل نحوه رسیدگی به تخلفات مشاوران که توسط معاونت تهیه و ابلاغ می شود از ارجاع کار محروم بوده و مشمول مجازات قانونی مقرر خواهد شد.
۲۱			آیا انعقاد قرارداد با مشاور منتخب؛ قبل از پایان مدت اعتبار پیشنهادها انجام گردیده است؟	بند الف ماده (۱۰) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	در صورت توافق مشاور منتخب و کارفرما مدت اعتبار پیشنهادها برای یک بار قابل تمدید است. در ضمن طبق تبصره (۲) بند (پ) ماده (۱۱) آیین نامه، در صورت لغو فرآیند خرید خدمات مشاوره، کارفرما باید اعلامیه و خلاصه ادله مربوط را در بانک اطلاعات و پایگاه ملی اطلاع رسانی مناقصات، منتشر نماید.
۲۲			آیا ممنوعیت هر گونه تغییر در موضوع، قیمت و شرایط قراردادهای مشاوره، بعد از تعیین مشاور منتخب تا انعقاد قرارداد رعایت گردیده است؟	بند (ب) ماده (۱۰) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	مطابق بند (پ) این ماده، تغییر در قیمت و شرح خدمات موضوع قراردادهای خدمات مشاوره پس از انعقاد قرارداد تابع قوانین و مقررات مربوط می باشد. همچنین مطابق تبصره این بند، در کارهایی که انتخاب مشاور به روش کیفیت و قیمت یا به روش بودجه ثابت انجام می شود و حوزه کار مشخص دارند، کارفرما می تواند تغییرات (کاهش و یا افزایش) خدمات مشاوره را با اعلام در «درخواست پیشنهاد»، در متن قرارداد به بیست و پنج درصد محدود نماید.
۲۳			آیا کارفرما فرایند انتخاب و تمامی مراحل خرید خدمات مشاوره را به صورت مکتوب مستندسازی و مستندهای مشخص [۱ الی ۷] را از طریق بانک اطلاعات و پایگاه ملی اطلاع رسانی مناقصات، منتشر نموده است؟	بندهای (الف) و (پ) ماده (۱۱) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	مطابق بند (ب) این ماده؛ مستندهای فرآیند انتخاب مشاوران شامل موارد زیر است: ۱- فراخوان مشاوره؛ ۲- فهرست بلند مشاوران (نام مشاور منتخب در روش تک گزینه ای)؛ ۳- استعلام ارزیابی کیفی به جز روش تک گزینه ای؛ ۴- گزارش ارزیابی کیفی مشاوران به جز روش تک گزینه ای؛ ۵- اسناد «درخواست پیشنهاد» موضوع ماده (۱۸)؛ ۶- صورت جلسه پایانی طبق ماده (۲۳)؛ ۷- خلاصه قرارداد شامل موضوع، شماره، تاریخ، مبلغ، مدت، نام مشاور و اهم

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
						خدمات؛ ۸- اسناد و مدارک اخذ شده از مشاوران در طول فرآیند خرید خدمات مشاوره؛ ۹- اسناد قراردادی شامل قرارداد، ضمایم و ملحقات آن. در ضمن مطابق تبصره (۳) این ماده؛ در پایان فرآیند خرید خدمات مشاوره، باید پاکت های مالی ناگشوده به ارسال کنندگان پیشنهاد مسترد و رسید دریافت گردد و رسید دریافت شده، به صورت مکتوب مستند و بایگانی شود.
۲۴				آیا پس از تهیه فهرست بلند، ارزیابی کیفی مشاوران [شامل مراحل: تعیین معیارهای ارزیابی کیفی و وزن آن ها- تعیین حداقل امتیاز قابل قبول- تهیه اعلام ارزیابی کیفی مطابق ماده (۱۳) - توزیع اعلام ارزیابی کیفی و دریافت پاسخ آن- انطباق مدارک دریافتی با مدارک درخواستی و امتیازدهی به مشاوران متقاضی ارزیابی- تعیین سه تا شش مشاور حائز شرایط که بالاترین امتیاز را کسب کنند (تهیه فهرست کوتاه)- مستندسازی و تهیه گزارش ارزیابی کیفی مشاوران- اطلاع رسانی گزارش ارزیابی کیفی مشاوران.] برای تمام روش ها به جز روش تک گزینه ای و روش مسابقه، توسط کارفرما انجام گرفته است؟	بند (الف) ماده (۱۲) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	مطابق بندهای (ب)، (پ) و (ت) این ماده؛ ارزیابی کیفی مشاوران، باید در مهلت مقرر در اعلام ارزیابی کیفی و بر اساس معیارهایی که توسط کارفرما تعیین می شود [این معیارها می تواند شامل: تجربه (سابقه اجرایی)، ارزیابی کارفرمایان قبلی و ساختار سازمانی باشد که مجموع امتیازها معادل یک صد خواهد بود.] انجام و سه تا شش مشاور به عنوان فهرست کوتاه انتخاب شوند. نتایج ارزیابی کیفی مشاوران و فهرست کوتاه در رشته و پایه مربوط به مدت یک سال از تاریخ گزارش ارزیابی کیفی معتبر است.
۲۵				آیا اعلام ارزیابی کیفی (RFQ) به طور یکسان بین همه مشاوران فهرست بلند توزیع و حداقل زمان برای تکمیل اعلام ارزیابی و تحویل آن از آخرین روز توزیع اعلام ها، رعایت گردیده است؟	بندهای (ب) و (پ) ماده (۱۳) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	اعلام ارزیابی کیفی می بایست حداقل حاوی اطلاعات زیر باشد: ۱- نام و نشانی کارفرما؛ ۲- موضوع خدمات مشاوره؛ ۳- درخواست مدارک صلاحیت و گواهی نامه های لازم؛ ۴- حجم کار یا برآورد اولیه خدمات مشاوره (حسب مورد)؛ ۵- معیارهای ارزیابی و امتیاز آن ها؛ ۶- درخواست مدارک و مستندهای لازم برای تعیین امتیازهای مربوط به هر یک از معیارها (حسب مورد)؛ ۷- روش محاسبه امتیازهای مربوط به هر یک از معیارها؛ ۸- حداقل امتیاز ارزیابی کیفی قابل قبول (شصت امتیاز) برای دعوت به ارائه پیشنهاد؛ ۹- محل، زمان و مهلت دریافت و تحویل اعلام ها؛ نام و نشانی مدیر طرح (حسب مورد)؛ مهلت بررسی اعلام ها. همچنین طبق بند (ب) ماده (۱۴) آیین نامه کارفرما موظف است نحوه و فرآیند امتیازدهی به معیارهای تعیین شده در ارزیابی کیفی مشاوران موضوع ماده (۱۲) را مشخص و در اسناد اعلام ارزیابی کیفی، اطلاع رسانی و آن را مستند نماید.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
شرح کنترل	مستند قانونی		
ملاحظات			
۲۶			آیا عدم هم زمانی بررسی و امتیازدهی استعلام های ارزیابی کیفی مشاوران با ارزیابی فنی و مالی پیشنهادها رعایت گردیده است؟
۲۷			بند (الف) ماده (۱۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره
۲۷			گزارش ارزیابی کیفی مشاوران شامل موارد زیر می باشد: ۱- فهرست استعلام های تکمیل شده توسط مشاوران؛ ۲- امتیازهای کسب شده توسط هر یک از مشاوران در ارتباط با هر یک از معیارهای ارزیابی کیفی؛ ۳- امتیاز کل ارزیابی کیفی هر یک از مشاوران؛ ۴- نام و مشخصات مشاورانی که برای درخواست پیشنهاد برگزیده شده اند (فهرست کوتاه)؛ ۵- متن دعوت نامه برای دریافت استعلام ارزیابی کیفی؛ ۶- محل و زمان تشکیل جلسه
۲۸			بند (پ) ماده (۱۵) آیین نامه خرید خدمات مشاوره
۲۸			در صورتی که هیچ یک از مشاوران حداقل امتیاز لازم را کسب نکنند، آیا ضمن تنظیم گزارش ارزیابی کیفی با ذکر این موضوع؛ فرایند انتخاب مشاور تجدید گردیده است؟
۲۹			بند (ب) ماده (۱۶) آیین نامه خرید خدمات مشاوره
۲۹			برای خدمات مشاوره ای که حوزه کار مشخص دارند، آیا قرارداد با مشاور منتخب با طی فرآیند رقابت کیفی، فنی و مالی و بر اساس روش کیفیت و قیمت (QCBS) انجام گردیده است؟
۳۰			بند (پ) ماده (۱۶) آیین نامه خرید خدمات مشاوره
۳۰			در حوزه خدمات مشاوره ای که دارای کارهای پیچیده و نامشخص بوده یا اینکه شامل کارهایی است که آثار اجتماعی، اقتصادی و زیست محیطی وسیع و یا بلند مدت دارد؛ آیا قرارداد با مشاور منتخب بر اساس روش کیفیت انجام گردیده است؟
۳۱			بند (ت) ماده (۱۶) و بند (ث) ماده (۱۷) آیین نامه خرید خدمات مشاوره
۳۱			این روش برای کارهایی که مدت و حجم مشخص ندارد قابل استفاده نمی باشد. در این روش کارفرما باید محدوده کار، شرح تفصیلی خدمات و مبلغ مورد نیاز را برای مشاوران در اسناد «درخواست پیشنهاد»، مشخص نماید. توضیح اینکه (تبصره) بودجه مندرج در موافقت نامه های مبادله شده بین دستگاه های اجرایی و سازمان برنامه و بودجه و یا بین دستگاه های اجرایی با واحدهای زیرمجموعه خود، به صورت برآورد بوده و الزاماً به معنی مبلغ مشاوره در روش بودجه ثابت نمی باشد. در ضمن فرآیند انتخاب تک گزینه ای به شرح زیر است: ۱- تهیه اسناد «درخواست پیشنهاد» طبق ماده (۱۸)؛ ۲- ارسال دعوت نامه به همراه «درخواست پیشنهاد» و اخذ پیشنهاد فنی و

وزارت امور اقتصادی و دارایی		خزانه داری کل کشور		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی						
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
						مالی از مشاوره؛۳- ارزیابی فنی و مالی و مذاکره با مشاور برای قیمت؛۴- انعقاد قرارداد طبق ماده (۱۰).
۳۲				در صورت انعقاد قرارداد با مشاور به روش تک گزینه ای؛ آیا حوزه خدمات مشاوره صرفاً شامل موارد ذیل می باشد:۱- ارجاع خدمات تکمیلی یا توسعه ای مشاوره پروژه در چارچوب موضوع قرارداد قبلی به مشاور که خدمات همان پروژه را قبلاً انجام داده است.۲- ارجاع خدمات نظارتی پروژه به مشاور که خدمات طراحی تفصیلی همان پروژه را قبلاً انجام داده است.۳- ارجاع خدمات جنبی مطالعات موضوع قرارداد در چارچوب بند (الف) ماده (۸) و تبصره آن.۴- خدمات تهیه و تدوین ضوابط، استانداردها و معیارها تا سقف پنج برابر سقف نصاب معاملات متوسط.۵- خدمات مشاوره ای که با بروز حوادث قهری (شرایط فورس مازور) مورد نیاز می باشد.۶- زمانی که امکان خرید خدمات مشاور با استفاده از سایر روش های انتخاب مشاور، حداکثر تا بیست برابر سقف نصاب معاملات متوسط، بر اساس گزارش توجیهی کارفرما و با تأیید بالاترین مقام دستگاه مرکزی کارفرما میسر نباشد.۷- وجود شرایطی که در فرآیند تهیه فهرست بلند، فقط یک متقاضی خدمات مشاوره اعلام آمادگی نموده باشد.۸- در کارهای پژوهشی که مشمول حق تألیف یا ثبت اختراع باشد، با تأیید بالاترین مقام دستگاه مرکزی کارفرما می باشد.۹- ارجاع خدمات مشاوره حقوقی برای قراردادها.۱۰- ارجاع خدمات نگهداری یا پشتیبانی نرم افزاری، به مشاور که قبلاً همان نرم افزار را طراحی یا ارائه کرده است.۱۱- ارجاع کارهای پژوهشی به دانشگاه ها، مؤسسات تحقیقاتی و پژوهشی، مراکز رشد و پارک های علم و فن آوری و سایر مراکز تحقیقاتی قانونی که موافقت قطعی انجام فعالیت های پژوهشی برای آنها حسب مورد توسط معاونت علمی و فن آوری رئیس جمهور، وزارت علوم، تحقیقات و فن آوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی صادر شده یا می شود.	بند (ث) ماده (۱۶) و بند (ث) ماده (۱۷) آیین نامه خرید خدمات مشاوره و مصوبه شماره ۴۲۹۸۶ ت/۲۳۷۳۹۵ ه مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲ هیئت محترم وزیران	انتخاب تک گزینه ای، روشی است که در آن مشاور، بدون وابستگی به فرآیند ارزیابی کیفی، فنی و مالی انتخاب می شود. باین وجود، مذاکره فنی و مالی توسط کارفرما برای تنظیم قرارداد انجام می پذیرد. در ضمن فرآیند انتخاب به روش بودجه ثابت به شرح زیر است:۱- تهیه فهرست بلند طبق ماده (۷)؛۲- انجام مراحل ارزیابی کیفی و انتخاب مشاور صلاحیت دار طبق ماده (۱۲) (تهیه فهرست کوتاه)؛۳- ارسال «درخواست پیشنهاد» طبق ماده (۱۸) به مشاوران فهرست کوتاه با ذکر مبلغ مشاوره پروژه؛۴- تهیه و تحویل پیشنهادها طبق ماده (۱۹)؛۵- ارزیابی فنی پیشنهادها و تعیین مشاور که بالاترین امتیاز فنی را کسب کرده باشد طبق ماده (۲۱) به عنوان مشاور منتخب؛۶- ارزیابی مالی پیشنهاد مشاور منتخب طبق تبصره بند (پ) ماده (۳)؛۷- انعقاد قرارداد با رعایت ماده (۱۰).

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۳۳			
۳۴			
۳۵			

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۳۶				آیا نصاب معاملات سالانه در انتخاب مشاوره رعایت گردیده است؟	بند (ب) ماده (۱) آیین نامه خرید خدمات مشاوره - اصلاحیه ماده (۲۴) آیین نامه به شماره مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	بند (ب) ماده (۱) آیین نامه خرید خدمات مشاوره : کاربرد: تمام دستگاه های موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات باید مقررات این آیین نامه را برای خرید خدمات مشاوره در معاملات بزرگ رعایت کنند. خرید خدمات مشاوره در معاملات کوچک و متوسط بر اساس ماده (۲۴) این آیین نامه خواهد بود. اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران : در معاملات کوچک و متوسط، با تشخیص بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف او، خرید خدمات مشاوره از اشخاص حقیقی و حقوقی با رعایت شرایط زیر مجاز است: الف- معاملات با مبلغ کمتر یا مساوی سی درصد (۳۰٪) سقف معاملات متوسط ب- معاملات با مبلغ بالاتر از سی درصد (۳۰٪) سقف معاملات متوسط تا سقف معاملات متوسط
۳۷				در معاملات با مبلغ کمتر یا مساوی سی درصد (۳۰٪) سقف معاملات متوسط آیا شرایط انتخاب مشاور رعایت گردیده است؟	بند الف اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	- داشتن گواهی نامه صلاحیت در تخصص مرتبط از سازمان برنامه و بودجه کشور یا سازمان اداری و استخدامی کشور (حسب مورد) - داشتن حسن سوابق تجربی در زمینه خدمات مشاوره مورد نیاز با تشخیص دستگاه اجرایی. تبصره: در خرید خدمات تدوین استانداردها، ضوابط و معیارهای فنی و اجرایی، نصاب اعلام شده از سی درصد (۳۰٪) به پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش می یابد
۳۸				در معاملات با مبلغ بالاتر از سی درصد (۳۰٪) سقف معاملات متوسط تا سقف معاملات متوسط آیا شرایط انتخاب مشاور رعایت گردیده است؟	بند ب اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	- داشتن گواهی نامه صلاحیت در تخصص مرتبط از سازمان برنامه و بودجه کشور یا سازمان اداری و استخدامی کشور (حسب مورد). تبصره: در تخصص هایی که سازمان گواهی صلاحیت مشاوره صادر نمی کند، شرط جزء (۱) بند (الف) این ماده برای کارکنان کلیدی مشاوران دارای شخصیت حقوقی یا برای مشاور دارای شخصیت حقیقی لازم است. - داشتن حسن سوابق تجربی در زمینه خدمات مشاوره مورد نیاز با تشخیص دستگاه اجرایی. تبصره: برای واگذاری خدمات به اشخاص حقوقی، عوامل کلیدی انجام کار باید حسب مورد دارای شرایط جزء (۱) بند (الف) این ماده باشند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای مشاوران حقوقی				
ردیف	سطح کنترل					
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۳۹				شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
				آیا دستگاه اجرایی در خصوص خرید خدمات مشاوره در معاملات کوچک و متوسط خود دستورالعملی برای تعیین معیارهای انتخاب مشاوران مورد نیاز داشته و با رعایت ضوابط ماده ۲۴ تنظیم و مبنای عمل خود قرار داده است؟	تبصره (۱) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	
۴۰				آیا در انجام مطالعات توجیه فنی، اقتصادی و اجتماعی طرح های استانی صرفاً توسط مشاوران دارای گواهینامه صلاحیت مرتبط با پایه (۱) یا (۲) یا (۳) و در طرح (پروژه) های ملی توسط مشاوران پایه (۱) یا (۲) مجاز است.	تبصره (۲) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	
۴۱				آیا از تعرفه یا دستورالعمل نحوه محاسبه حق الزحمه مشاوران در محاسبه حق الزحمه استفاده شده است؟	تبصره (۳) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	
۴۲				آیا ممنوعیت روش تک گزینه ای در ارجاع خدمات نظارت به مشاورانی که هر یک از مطالعات پایه یا تفصیلی طرح (پروژه) را از طریق انعقاد قرارداد به انجام می رسانند رعایت شده است؟	تبصره (۴) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	
۴۳				آیا تضمین معتبر اخذ شده است؟	تبصره (۵) اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه به شماره ۱۴۸۸۸/ت/۶۰۸۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ هیأت وزیران	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل حق الزحمه کارشناسان رسمی دادگستری	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل حق الزحمه کارشناسان رسمی دادگستری				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
				۷-۱- در هر مورد که ارجاع کار به کارشناس شامل موارد متعدد باشد، مجموع مبالغ مندرج در گزارش به طور یکجا مبنای محاسبه گرفته است؟ ۸-۱- آیا کارشناسی که توسط گروه کارشناسی (هیئتی) انجام شده است از دستمزد کارشناس سی درصد کسر گردیده است؟	تبصره (۷) ماده (۱۱) تعرفه کارشناسان رسمی دادگستری	
۲				آیا در صورتی که ارزش موضوع کارشناسی ۵۰/۰۰۰ میلیارد ریال یا بالاتر باشد، شورای عالی کارشناسان و مرکز حسب مورد با کسب نظر کانون و یا مرکز استان مربوط، از بین کارشناسان استان محل کارشناسی، نسبت به انتخاب اعضای هیأت کارشناسی، میزان دستمزد و روش پرداخت آن اتخاذ تصمیم شده است؟	تبصره ۱ ماده ۱۱ (اصلاحی) ۱۴۰۲، ۰۸، ۲۰ تعرفه دستمزد کارشناسان رسمی دادگستری	
۳	*			آیا این موضوع که در مواردی که انجام معاملات مستلزم تعیین قیمت عادلانه روز از طرف کارشناس رسمی است نظریه کارشناسی حداکثر تا شش ماه از تاریخ صدور معتبر خواهد بود؟	تبصره ماده (۱۹) قانون کارشناسان رسمی دادگستری	
۴	*			آیا استعلام از کانون یا شورای عالی کارشناسان در موارد اختلاف در نحوه محاسبه دستمزد بین کارشناس و دستگاه اجرایی و تفسیر مواد تعرفه حسب مورد از کانون یا شورای عالی کارشناسان استعلام گردیده است؟	ماده (۵۶) ماده تعرفه کارشناسان رسمی دادگستری	
۵	*			آیا کارشناسانی که مستخدم دستگاه های اجرایی هستند می توانند در دعاوی و سایر امور مستلزم کارشناسی رسمی که مربوط به دستگاه متبوع آنهاست به عنوان کارشناس رسمی، مداخله و اظهار نظر کنند؟	ماده (۳۳) قانون کارشناسان رسمی دادگستری	ماده ۳۳ - کارشناسانی که مستخدم شاغل دولت یا مؤسسات دولتی یا شرکتهای دولتی و وابسته به دولت یا شهرداریها یا سایر نهادهای عمومی غیر دولتی و یا سایر شرکتهای دولتی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام یا ذکر صریح نام است، می باشند، نمی توانند در دعاوی و سایر امور مستلزم امر کارشناسی رسمی که مربوط به دستگاه متبوع آنهاست به عنوان کارشناس رسمی مداخله و اظهار نظر کنند مگر اینکه در آن رشته کارشناس رسمی دیگری وجود نداشته و یا مرضی الطرفین باشند یا آنکه کارمند مذکور طبق

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل حق الزحمه کارشناسان رسمی دادگستری			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
مقررات مربوط به آن دستگاه قانوناً ملزم به اظهار نظر باشد. هیچ کدام از مراجع قضائی و ادارات دادگستری و ثبت اسناد و املاک نمی توانند امر کارشناسی رسمی را به کارشناسانی که کارمند شاغل قضائی یا اداری دادگستری یا ثبت اسناد و املاک می باشند ارجاع کنند مگر اینکه در آن رشته جز قاضی و یا کارمند شاغل، کارشناس دیگری وجود نداشته باشد.						

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل مخارج ورزشی	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
۱	*		
شرح کنترل آیا سی درصد (۳۰٪) از یک درصد (۱٪) اعتبارات موضوع ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) قانون تنظیم؛ با هماهنگی وزارت آموزش و پرورش (معاونت تربیت بدنی و سلامت) و ادارات کل آموزش و پرورش استان ها در اختیار سازمان نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس کشور و ادارات کل نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس استان ها قرار گرفته است تا در قالب مبادله موافقت نامه با سازمان به منظور توسعه فضاهای ورزشی مدارس هزینه گردد؟			
مستند قانونی بند (ب) ماده (۲) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) قانون تنظیم «وزارت و وزارت آموزش و پرورش و دستگاه های تابعه آن ها از مفاد بندهای "ب" و "ج" مستثنا هستند.»			
ملاحظات			
۲	*		
شرح کنترل آیا سی درصد (۳۰٪) از یک درصد (۱٪) اعتبارات موضوع ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) قانون تنظیم؛ در اختیار وزارت و ادارات کل ورزش و جوانان استان ها گردیده است تا برای تکمیل فضاها و اماکن ورزشی و رفع معارضین ملکی با هماهنگی و در قالب مبادله موافقت نامه با سازمان هزینه گردد حداقل سی درصد (۳۰٪) منابع موضوع این بند صرف توسعه ورزش در روستاها خواهد شد؟			
مستند قانونی بند (ج) ماده (۲) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) قانون تنظیم «وزارت و ادارات کل ورزش و جوانان استان ها گردیده است تا برای تکمیل فضاها و اماکن ورزشی و رفع معارضین ملکی با هماهنگی و در قالب مبادله موافقت نامه با سازمان هزینه گردد حداقل سی درصد (۳۰٪) منابع موضوع این بند صرف توسعه ورزش در روستاها خواهد شد؟			
ملاحظات			
۳	*		
شرح کنترل آیا چهل درصد (۴۰٪) از یک درصد (۱٪) اعتبارات موضوع ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) قانون تنظیم؛ در قالب تصمیم گیری کمیته ای متشکل از نمایندگان سازمان، وزارت و دستگاه اجرایی ذی ربط؛ که در اختیار دستگاه اجرایی می باشد برای موارد ذکر شده در ماده (۳) این دستورالعمل هزینه گردیده است؟			
مستند قانونی تبصره ماده (۳) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) قانون تنظیم «به منظور تطبیق برنامه ها و طرح های پیشنهادی دستگاه های اجرایی با اهداف و فعالیت های فوق الذکر کمیته ای متشکل از نمایندگان وزارت، سازمان و دستگاه اجرایی مربوط تشکیل تا نسبت به بررسی، تصویب و ابلاغ موارد پیشنهادی اقدام نماید.» مطابق تبصره ماده (۲) همان دستورالعمل «برای دستگاه های اجرایی استانی، کمیته ای متناظر وظیفه یاد شده را انجام خواهد داد.»			
ملاحظات			
۴	*	*	
شرح کنترل آیا دستگاه های اجرایی (ملی و استانی) مشمول این دستورالعمل هر سه ماه یکبار گزارش عملکرد اقدامات خود را در قالب فرم های پیوست تهیه و به وزارت ارسال نموده اند؟ (وزارت نیز موظف است ضمن جمع بندی، گزارش لازم را تهیه و به سازمان ارسال نماید.)			
مستند قانونی بند (ب) ماده (۵) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) قانون تنظیم «وزارت و ادارات کل ورزش و جوانان استان ها گردیده است تا برای تکمیل فضاها و اماکن ورزشی و رفع معارضین ملکی با هماهنگی و در قالب مبادله موافقت نامه با سازمان هزینه گردد حداقل سی درصد (۳۰٪) منابع موضوع این بند صرف توسعه ورزش در روستاها خواهد شد؟			
ملاحظات			

چک لیست های اعتبارات هزینه ای			وزارت امور اقتصادی و دارایی			
چک لیست کنترل مخارج ورزشی			خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
	بند (ج) ماده (۵) قانون الحاق (۲)	آیا ذیحساب بر اساس مجوز دستگاه اجرایی ۱٪ اعتبارات موضوع ماده (۵۳) قانون الحاق (۲) را بلوکه نموده است؟				۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای		
خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست قراردادهای پژوهشی		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری	
۱				مطابق تبصره (۱) این ماده؛ اعتبارات منحصرأ تحقیقاتی عبارت است از اعتبارات عمومی مربوط به فصل تحقیقات به‌استثنای اعتباراتی که از ردیف‌های متفرقه به دستگاه‌ها ابلاغ می‌گردد که در دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت موضوع ماده (۱) این آیین‌نامه و پیوست شماره (۳) قانون بودجه به شرح زیر است: الف - در دستگاه‌های اجرایی: ۱- کل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای هر دستگاه از فصل تحقیقات به‌استثنای طرح‌های ساختمانی و تجهیزات. ۲- اعتبارات هزینه‌ای دستگاه‌های اجرایی پس از کسر حقوق و مزایای مستمر. ب - در شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت موضوع ماده (۱) این آیین‌نامه مندرج در پیوست شماره (۳) قانون بودجه: ۱- اعتبار تحقیقات (جزئی از هزینه) از حساب‌های جاری ۲- اعتبار تحقیقات (جزئی از سایر هزینه‌های سرمایه‌ای) از حساب‌های جاری. همچنین مطابق تبصره (۲) این ماده موافقت کتبی ریاست مؤسسات پژوهشی یا نمایندگان مجاز آن‌ها به‌عنوان مجوز برای همکاران اعضای هیئت‌علمی با دستگاه‌های اجرایی قابل قبول خواهد بود؛ و برابر با تبصره (۳) این ماده دستگاه‌های اجرایی موظف‌اند حداقل سی درصد (۳۰٪) از اعتبارات موضوع ماده (۱) این آیین‌نامه را از طریق عقد قرارداد با دانشگاه‌ها یا مؤسسات پژوهشی استان‌ها (به‌جز شهر تهران) هزینه نمایند.
۲				ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی ماده (۴۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
۳				ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی ماده (۴۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
۴				ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی ماده (۴۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای	
خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست قراردادهای پژوهشی	
ردیف	سطح کنترل		
	گزارشگری	دوره‌ای	رویدادی
ملاحظات	شرح کنترل		
مستند قانونی			
۵			آیا ذی‌حسابی حداقل بیست درصد (۲۰٪) از اعتبارات تخصیص‌یافته به دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط برای اجرای این آئین‌نامه را نگهداری و بلوکه نموده و آیا دستگاه اجرایی بر اساس جدول زمان‌بندی اقدام لازم را انجام داده و گزارش عملکرد مربوط را به سازمان برنامه‌وبودجه قبل از پایان شهریورماه هر سال ارائه نموده است؟
۶			آیا سقف حداکثر پنجاه درصد (۵۰٪) اعتبارات قراردادهای موضوع ماده (۱) این آئین‌نامه در دستگاه‌های اجرایی مشمول، بدون الزام به رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و دیگر قوانین و مقررات عمومی دولت و با رعایت قانون نحوه هزینه کردن اعتباراتی که به‌موجب قانون از رعایت قانون محاسبات عمومی و دیگر مقررات عمومی دولت مستثنا هستند، رعایت گردیده است؟
۷			آیا دستگاه اجرائی علاوه بر اعتبارات پژوهشی که ذیل دستگاه در قوانین بودجه سالانه منظور شده، یک درصد (۱٪) از اعتبارات تخصیص‌یافته هزینه‌ای به‌استثنای فصول (۱) و (۶) را برای امور پژوهشی و توسعه فن‌آوری در نظر گرفته است؟
۸			آیا چهارچوب نقشه جامع علمی کشور و اولویت‌های تحقیقاتی دستگاه ذی‌ربط که به تصویب شورای عالی علوم، تحقیقات و فن‌آوری می‌رسد، در قراردادهای پژوهشی رعایت گردیده است؟
۹			آیا سهم یک‌درصدی برآوردی از اعتبارات مشمول قانون توسط دستگاه اجرایی محاسبه و حداکثر تا پایان اردیبهشت‌ماه به دبیرخانه شورای عالی علوم و تحقیقات و فن‌آوری (عتف) از طریق سامانه مدیریت اطلاعات تحقیقات کشور (سمات ملی) اعلام گردیده است؟

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای				
خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست قراردادهای پژوهشی				
ردیف	سطح کنترل					
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱۰				شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
				آیا بالاترین مقام دستگاه اجرایی برنامه سه‌ساله پژوهش و فن‌آوری دستگاه را در چارچوب سیاست‌های اقتصاد مقاومتی مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۹ و سیاست‌های کلی علوم و فن‌آوری مورخ ۱۳۹۳/۶/۲۹ ابلاغی مقام معظم رهبری، نقشه جامع علمی کشور، هماهنگ شده با سیاست‌ها و اولویت‌های ابلاغی شورای عالی و مطابق با شیوه‌نامه ابلاغی توسط دبیرخانه عتف تدوین و با رعایت اصول طبقه‌بندی در سمات ملی بارگذاری نموده است؟	ماده(۴) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۶)قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم مقررات مالی دولت(۲)؛ مسئولیت اجرای این دستورالعمل حسب مورد در سطح اعتبارات ملی و استانی بالاترین مقام دستگاه اجرایی و در استان‌ها با استاندار می‌باشد. همچنین مطابق با ماده(۹) این دستورالعمل، بررسی طرح‌های ثبت شده دستگاه اجرایی در سامانه سمات ملی منوط به ارائه برنامه سه‌ساله پژوهش و فن‌آوری دستگاه یا استان می‌باشد	
۱۱				در صورت تجمیع اعتبارات دستگاه اصلی و دستگاه‌های زیرمجموعه؛ آیا اسامی دستگاه‌های زیرمجموعه به همراه میزان اعتبار هر یک از آن دستگاه‌ها از طریق سمات ملی به دبیرخانه عتف ارسال شده است؟	تبصره ماده (۵) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم مقررات مالی دولت(۲)؛ اجرای هر یک از طرح‌های کلان ملی پژوهش و فن‌آوری مصوب شورای عتف با تجمیع اعتبارات دستگاه اصلی و دستگاه‌های زیرمجموعه برابر مقررات امکان‌پذیر می‌باشد.	
۱۲				آیا دستگاه اجرایی تکلیف قانونی خود مبنی بر انجام حداقل ۵۰ درصد از کل اعتبارات مشمول را به‌صورت برون‌سپاری از طریق عقد قراردادهای پژوهشی با دانشگاه‌ها، مؤسسات آموزش عالی دولتی، مؤسسات پژوهش وابسته به وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فن‌آوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و جهاد دانشگاهی را رعایت نموده است؟	تبصره (۱) ماده (۶) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۶)قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم مقررات مالی دولت(۲)؛ به منظور تسهیل در امور پژوهش و فن‌آوری و استفاده از ظرفیت ملی در امر پژوهش و تقویت ارتباط دانشگاه و صنعت، دستگاه اجرایی اعتبارات مشمول را از طریق عقد قرارداد با مراکز پژوهشی و فن‌آوری هزینه می‌نماید و مطابق تبصره(۲) همین ماده، این مراکز می‌توانند با رعایت تبصره(۱) همان ماده، بر اساس مصوبات شورای پژوهشی خود هزینه نمایند	
۱۳				آیا دستگاه اجرایی قبل از انعقاد قرارداد اجرای طرح، نسبت به اخذ کد رهگیری توسط سمات ملی اقدام نموده است؟	تبصره (۱) ماده (۸)دستورالعمل اجرایی ماده (۵۶)قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم مقررات مالی دولت(۲)	

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای			
خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست قراردادهای پژوهشی			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱۴				آیا در صورت ارجاع کارهای پژوهشی به دانشگاه‌ها، مؤسسات تحقیقاتی و پژوهشی، مراکز رشد و پارک‌های علم و فن‌آوری و سایر مراکز تحقیقاتی قانونی به روش تک‌گزینه‌ای، مجوز و موافقت قطعی انجام فعالیت‌های پژوهشی برای آن‌ها حسب مورد توسط معاونت علمی و فن‌آوری رئیس‌جمهور، وزارت علوم، تحقیقات و فن‌آوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اخذ گردیده است؟	جزء (۱۱) بند (ث) ماده (۱۶) آیین‌نامه اجرایی خرید خدمات مشاوره موضوع بند (ه) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات	۱- انتخاب تک‌گزینه‌ای: روشی است که در آن مشاور بدون وابستگی به فرآیند ارزیابی کیفی، فنی و مالی انتخاب می‌شود. باین‌وجود، مذاکره فنی و مالی توسط کارفرما برای تنظیم قرارداد انجام می‌پذیرد و فرآیند آن مطابق بند (ت) ماده (۱۶) آیین‌نامه اجرایی خرید خدمات مشاوره به شرح زیر است: ۱- تهیه اسناد درخواست پیشنهاد (طبق ماده ۲.۱۸) - ارسال دعوت‌نامه به همراه درخواست پیشنهاد و اخذ پیشنهاد فنی و مالی از مشاور ۳- ارزیابی فنی و مالی و مذاکره با مشاور برای قیمت ۴- انعقاد قرارداد طبق ماده (۱۰)
۱۵				آیا معافیت مالیات بر ارزش افزوده در قرارداد منعقدۀ اعمال شده است؟	آیین‌نامه اجرایی بند (۱۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده	مطابق ماده (۱) این آیین‌نامه ارائه خدمات پژوهشی (تحقیقاتی و فن‌آوری) و آموزشی توسط مدارس، مراکز فنی و حرفه‌ای، دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی، مراکز و مؤسسات آموزشی و پژوهشی که دارای مجوز از مراجع ذیصلاح قانونی باشند و انجمن‌های علمی که از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی مجوز دریافت کرده‌اند، مشمول معافیت ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند؛ و مطابق تبصره این ماده؛ ارائه خدمات غیر مرتبط با خدمات آموزشی و پژوهشی و سایر فعالیت‌های خارج از مجوز، توسط واحدهای یادشده مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشند.
۱۶				آیا موضوع هزینه باسیاست‌ها و اولویت‌های ابلاغی شورای عالی و طرح‌های کلان ملی پژوهش و فن‌آوری مصوب شورای عتف تطبیق دارد؟	ماده (۹۴) ضوابط اجرایی ۱۴۰۵	
۱۷				آیا دستگاه اجرایی طرح‌ها و برنامه‌های اجراشده پژوهش و فن‌آوری خود را به همراه هزینه کرد و میزان پیشرفت آن‌ها، در چارچوب قالب‌های سمات ملی وارد سامانه نموده و کد رهگیری دریافت شده است؟	تبصره (۲) ماده (۸) دستورالعمل اجرایی الحاق قانون (۵۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم مقررات مالی دولت (۲)	مطابق تبصره (۲) ماده (۸) دستورالعمل اجرایی ماده (۵۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم مقررات مالی دولت (۲)؛ دستگاه‌های اجرایی موظف است گزارشی از طرح‌ها و برنامه‌های پژوهش و فن‌آوری دارای کد رهگیری خود را به همراه هزینه کرد و میزان پیشرفت آن‌ها را در مقاطع شش ماه در سامانه سمات ملی بارگذاری نماید.
۱۸				آیا دستگاه اجرایی نحوه هزینه‌کرد این اعتبارات را هر شش ماه یک‌بار به شورای عالی علوم، تحقیقات و فن‌آوری و مرکز آمار ایران گزارش نموده است؟	ماده (۹۴) ضوابط اجرایی ۱۴۰۵	

چک‌لیست‌های اعتبارات هزینه‌ای چک‌لیست قراردادهای پژوهشی			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره‌ای	رویدادی	
	جدول معیارها و مصادیق فعالیت های تحقیق و توسعه درج در ماده یک دستورالعمل اجرایی ماده (۵۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم مقررات مالی دولت (۲)	انعقاد قراردادهای نرم افزاری عادی مانند: تطبیق نرم افزارهای موجود، ایجاد نرم افزارهای کاربردی، استفاده از روشهای فعلی، پشتیبانی از سیستم ها و ترجمه زبان های کامپیوتری از محل اعتبارات پژوهشی ممنوع است؟				۱۹

وزارت امور اقتصادی و دارایی			چک لیست های اعتبارات هزینه ای			
خزانه داری کل کشور			چک لیست خرید از سامانه تدارکات الکترونیک دولت			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا دستگاه اجرایی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات با استفاده از امضای الکترونیکی و با رعایت مقررات مربوط، کلیه مراحل مناقصه یا مزایده را از طریق سامانه ستاد انجام می دهد؟	ماده (۲) آیین نامه فعالیت سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (تصویب نامه شماره ۴۶۸۴۹ ت/۱۶۵۳۸۹ ک مورخ ۹۰/۸/۲۱ هیئت وزیران)	مطابق ماده ۵۰ احکام دائمی برنامه های توسعه کشور؛ دستگاه های مشمول قانون برگزاری مناقصات و دیگر معامله کنندگان بخش عمومی، از جمله دستگاه هایی که مشمول قانون بر آنان مستلزم ذکر یا تصریح نام است و کلیه مؤسسات دولتی یا عمومی غیردولتی، تمام مراحل معاملات خود مانند درخواست استعلام، فراخوان، توزیع و دریافت اسناد، گشایش الکترونیکی پاکت ها یا پیشنهادها، انعقاد قرارداد و دادوستد وجوه و تضمینات و نیز هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد را از طریق این سامانه و به طور الکترونیکی انجام دهند.
۲	*			آیا دستگاه اجرایی با امضای الکترونیکی معتبر و رعایت قوانین و مقررات مربوط؛ تمام مراحل معاملات متوسط و بزرگ خود به جز معاملات محرمانه، مانند درخواست، استعلام، فراخوان، توزیع و دریافت اسناد، گشایش الکترونیکی پاکت ها یا پیشنهادها، انعقاد قرارداد و دادوستد وجوه و تضمینات و نیز هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد را از طریق ستاد و به طور الکترونیکی انجام داده است؟	ماده (۲) آیین نامه نحوه فعالیت دستگاه های اجرایی در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (تصویب نامه شماره ۱۳۶۱۵۹ ت/۵۵۲۸۹ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ هیئت وزیران)	مطابق ماده (۲) این آیین نامه «در اجرای مواد (۶) و (۷) قانون تجارت الکترونیکی - مصوب ۱۳۸۲ - اسناد و مدارک الکترونیکی معامله انجام شده معتبر، مکفی و مورد پذیرش خواهد بود.
۳	*			آیا نظارت لازم توسط دستگاه اجرایی مبنی بر اینکه تأمین کنندگان قبل از عضویت در ستاد نسبت به اخذ ایران کد برای کالاها و خدمات پیشنهادی خود اقدام نموده، انجام گرفته است؟	ماده (۴) آیین نامه فعالیت سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (تصویب نامه شماره ۴۶۸۴۹ ت/۱۶۵۳۸۹ ک مورخ ۹۰/۸/۲۱ هیئت وزیران)	
۴	*			آیا دستگاه اجرایی تکلیف قانونی خود مبنی بر معرفی کارکنان مرتبط با فرآیند خرید (از قبیل کارپرداز، مقام تشخیص، انباردار، ذی حساب و عامل ذی حساب) را پس از اعلام مدیریت ستاد جهت شرکت در دوره های آموزشی، رعایت نموده است؟	ماده (۵) آیین نامه فعالیت سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (تصویب نامه شماره ۴۶۸۴۹ ت/۱۶۵۳۸۹ ک مورخ ۹۰/۸/۲۱ هیئت وزیران)	

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست خرید از سامانه تدارکات الکترونیک دولت			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۵	*			آیا اجرای تمامی مراحل انواع معاملات مشمول از جمله پرداخت و دریافت وجوه ناشی از آن توسط دستگاه اجرایی، با رعایت دستورالعمل مربوط و اخذ و صدور «شناسه معاملاتی ستاد (شمس)» حاصل از عملیات ستاد انجام گرفته است؟	ماده (۱۲) آیین نامه نحوه فعالیت دستگاه های اجرایی در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (تصویب نامه شماره ۵۵۲۸۹/ت/۱۳۶۱۵۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ هیئت وزیران)	
۶	*			در اجرای ماده (۵۰) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور و با توجه به بارگذاری پاکت های (ب) و (ج) و «اسناد ارزیابی کیفی» با امضای الکترونیکی معتبر در «سامانه ستاد»، آیا دستگاه اجرایی تکلیف خود مبنی بر اجتناب انجام مراحل معامله ذیل قوانین، دستورالعمل ها و آیین نامه مرتبط به صورت کاغذی؛ را رعایت نموده است؟	ماده (۱۳) آیین نامه نحوه فعالیت دستگاه های اجرایی در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (تصویب نامه شماره ۵۵۲۸۹/ت/۱۳۶۱۵۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ هیئت وزیران)	
۷	*			آیا در مورد معاملاتی که از طریق سامانه ستاد انجام نمی شود مانند موارد عدم الزام موضوع ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات و یا خرید از محل خارج از شمول و ... نتیجه معاملات در سامانه ثبت می گردد؟		در این خصوص پس از انجام معامله باید اطلاعات در سامانه ستاد ثبت شوند.
۸	*			آیا نتیجه معاملات مربوط به حراج که مطابق مقررات به صورت حضوری انجام می شوند، در سامانه ثبت می شود؟		باید تا انجام فرآیند معاملات حراج حضوری در سامانه ستاد معاملات حراج در فضای فیزیکی انجام و سپس اطلاعات آن در سامانه ثبت شود.
۹	*			آیا به منظور شناسایی تأمین کنندگان و کشف قیمت کالا و خدمات اعلان عمومی در سامانه انجام می شود؟	طبق بند (۲) ماده (۳۸) آیین نامه معاملات دولتی	در وهله اول جهت شناسایی تأمین کنندگان و کشف قیمت کالا و خدمات و در ادامه می توان انجام فرآیند معامله را انجام داد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی				چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور				چک لیست خرید از سامانه تدارکات الکترونیک دولت	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
۱۰	*			آیا در سامانه (ستاد) در معاملات متوسط اخذ حداقل سه فقره پیشنهاد قیمت رعایت شده است؟	بند (ب) ماده (۱۱) قانون برگزاری مناقصات عیناً در سامانه ستاد حاکم می باشد.
۱۱	*			آیا ممنوعیت خرید کالای خارجی و الزام اخذ ایران کد در سامانه (ستاد) رعایت شده است؟	تصویب نامه در خصوص ممنوعیت خرید کالاهای خارجی دارای نمونه و یا مشابه تولید داخلی توسط تمامی دستگاههای دولتی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۱۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی هنگام ورود به ستاد با انتخاب ایران کد از قسمت کالای ایرانی این مورد قانونی رعایت می شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست قراردادهای منعقد شده با وکلای دادگستری				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا حق الوکاله و حق المشاوره در قراردادهای مورد معین بر اساس آیین نامه تعرفه حق الوکاله، حق المشاوره و هزینه سفر وکلای دادگستری و وکلای موضوع ماده (۱۸۷) قانون برنامه سوم توسعه مصوب ۱۳۹۸/۱۲/۲۸ رئیس قوه قضاییه و اصلاحات بعدی آن، تعیین و پرداخت گردیده است؟	ماده (۲) آیین نامه ساماندهی حق الوکاله و حق المشاوره خدمات وکلای دادگستری و مشاوران حقوقی در دستگاه های اجرایی	مطابق ماده (۱) این آیین نامه؛ دستگاه های اجرایی مجازند جهت اقامه دعوی یا تعقیب یا دفاع دعاوی مربوط به خود در محاکم و مراجع قانونی یا دریافت خدمات مشاوره حقوقی، با وکلای دادگستری برای مورد یا مدت معین قرارداد منعقد کنند.
۲	*			آیا در صورتی که مبلغ حق الوکاله تا پنج برابر نصاب معاملات کوچک موضوع بند (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات و اصلاحات بعدی آن باشد، تأییدیه بالاترین مقام دستگاه اجرایی و در دستگاه های زیرمجموعه دستگاه های ستادی تأییدیه بالاترین مقام ستادی اخذ گردیده است؟	بند (الف) ماده (۲) آیین نامه ساماندهی حق الوکاله و حق المشاوره خدمات وکلای دادگستری و مشاوران حقوقی در دستگاه های اجرایی	
۳	*			در صورتی که مبلغ حق الوکاله بالاتر از پنج برابر نصاب معاملات کوچک تا پنج برابر نصاب معاملات متوسط بابت کلیه قراردادها و بالاتر از پنج برابر نصاب معاملات متوسط موضوع بند (۲) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات و اصلاحات بعدی آن فقط برای دعاوی خارجی و بین المللی؛ آیا با پیشنهاد بالاترین مقام دستگاه اجرایی مراتب به تأیید هیئتی مرکب از معاون حقوقی رئیس جمهور (رئیس)، وزیر دادگستری و امور اقتصادی و دارایی، رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور (یا یکی از معاونان آنان) و حسب مورد بالاترین مقام دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده است؟	بندهای (ب) و (پ) ماده (۲) آیین نامه ساماندهی حق الوکاله و حق المشاوره خدمات وکلای دادگستری و مشاوران حقوقی در دستگاه های اجرایی	
۴	*			آیا انعقاد قرارداد و کالت یا مشاوره حقوقی برای مدت معین حداکثر به مدت یک سال منعقد گردیده است؟	ماده (۳) آیین نامه ساماندهی حق الوکاله و حق المشاوره خدمات وکلای دادگستری و مشاوران حقوقی در دستگاه های اجرایی	به موجب این ماده، در صورت لزوم این قراردادها قابل تمدید است.

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست قراردادهای منعقد شده با وکلای دادگستری			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل		
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی
	تبصره ماده (۳) آیین نامه ساماندهی حق الوکاله و حق المشاوره خدمات وکلای دادگستری و مشاوران حقوقی در دستگاه های اجرایی	در صورتی که دستگاه اجرایی در قرارداد وکالت ذکر نمایند که علاوه بر پرداخت حق الوکاله مقطوع ماهانه، در مورد هر دعوی، اگر حکم نهایی به نفع دولت صادر و محکوم علیه به تأدیه حق الوکاله محکوم و حق الوکاله مربوط وصول شود، پاداش به وکیل یا وکلایی که در دعوی مداخله داشته اند، پرداخت شود؛ آیا رعایت حداکثر تعهد از محل اعتبارات مصوب تا پنجاه درصد حق الوکاله رعایت گردیده است؟			*
	تبصره (۲) ماده (۱۰۳) قانون مالیات های مستقیم و ماده (۳) آیین نامه تعرفه حق الوکاله حق المشاوره و هزینه سفر وکلای دادگستری	آیا پنج درصد علی الحساب مالیاتی وکیل، کسر و تا پایان ماه بعد به اداره مالیاتی محل پرداخت، واریز گردیده است؟ (بنظر من: این بند باید اصلاح شود چون مورد معین مشمول ماده ۱۰۳ است و مدت معین مشمول تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ است در ضمن ماده ۲۶ حق الوکاله هم می گوید: حق التمبر باطل کنند و مالیات تبصره دوازده را نمی خواهد)			*
در صورتی که مبلغ دریافتی ماهانه وکیل از نهادهای موضوع این بند، بیش از ۲ برابر حداقل حقوق اعلامی کارمندان دولت باشد، قرارداد وی با هر نوع یا عنوانی منعقد شده باشد در حکم قرارداد تمام وقت خواهد بود	ماده (۲) دستورالعمل نحوه تدوین پروانه وکالت به مرکز وکلای قوه قضاییه مصوب ۱۳۹۸/۰۵/۹	تحويل پروانه وکالت در صورت استخدام رسمی، پیمانی و قراردادی، در وزارتخانه ها ادارات و شرکتهای دولتی نهادهای انقلابی و شهرداری ها و...			
	ماده (۵) آیین نامه ساماندهی حق الوکاله و حق المشاوره خدمات وکلای دادگستری و مشاوران حقوقی در دستگاه های اجرایی	در صورتی که برای موضوع واحد که در دستگاه های اجرایی مطرح است قراردادهای متعدد وکالت منعقد گردد فقط یک حق الوکاله قابل پرداخت است			
	ماده (۴) تصویب نامه شماره ۱/۳۸۳۹ مورخ ۱۳۵۷/۰۲/۱۸ هیأت وزیران	طبق مصوبه، برای دستگاه های اجرایی حداکثر با دو وکیل امکان انعقاد قرارداد برای مدت معین و مورد معین فراهم است؟			

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست قراردادهای منعقدۀ با وکلای دادگستری		وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل		
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی
ماده ۳۰- هزینه مسافرت و کلا، چنانچه نسبت به آن توافق نشده باشد، اعم از هزینه ایاب و ذهاب و اقامت در داخل یا خارج از کشور و ... به عهده موکل بوده و علاوه بر هزینه های سفر و حق الوکاله ، فوق العاده ماموریت برای هر روز در صورتی که سفر در داخل استان و خارج از حوزه قضایی محل اشتغال وکیل باشد مبلغ یک میلیون و پانصد هزار ریال و در صورتی که سفر خارج از استان محل اشتغال وکیل باشد مبلغ سه میلیون ریال و در مسافرت های خارج از کشور هم تراز مدیران کل می باشد.	ماده ۳۰- آیین نامه تعرفه حق الوکاله، حق المشاوره و هزینه سفر و وکلای دادگستری مصوب ۱۳۹۸/۱۲/۲۸ اصلاحات و الحاقات بعدی	هزینه سفر و ماموریت وکلا به خارج از حوزه قضایی محل اشتغال وکیل بر عهده موکل است			۱۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل مخارج فن آوری اطلاعات	
ردیف	سطح کنترل		
	گزارشگری	دوره ای	رویدادی
۱			
	شرح کنترل		
	مستند قانونی		
	ملاحظات		
	بند (۳) ماده (۲) آیین نامه اجرایی توسعه و گسترش کاربری فناوری اطلاعات و ارتباطات به شماره ۵۲۳۳۳/ت ۸۹۶۰۴ مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۱ - ماده (۲۴) و (۲۸) قانون الحاق ۲ آیا ذی حساب برابر با مفاد موافقتنامه متبادله اقدام نموده است ؟		
	۳ - ملحوظ کردن هزینه های جاری سخت افزار، نرم افزار، خدمات و شبکه های رایانه ای و ارتباطی موجود دستگاه ها در فصول موافقت نامه متبادله.		
۲			
	شرح کنترل		
	مستند قانونی		
	ملاحظات		
	تبصره (۲) ماده (۳) آیین نامه اجرایی توسعه و گسترش کاربری فناوری اطلاعات و ارتباطات به شماره ۵۲۳۳۳/ت ۸۹۶۰۴ مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۱ آیا ذی حسابان در هزینه کرد اعتبارات مرتبط با حوزه فاوا مطابق با برنامه های مصوب کمیسیون توسعه دولت الکترونیکی شورای عالی فناوری اطلاعات عمل نموده اند ؟		
	ذی حسابان در هزینه کرد کلیه اعتبارات، مطابق با برنامه مصوب کمیسیون توسعه دولت الکترونیکی شورای عالی فناوری اطلاعات، مکلف به نظارت هستند.		
۳			
	شرح کنترل		
	مستند قانونی		
	ملاحظات		
	ماده (۱۰) و تبصره ذیل آن در آیین نامه اجرایی توسعه و گسترش کاربری فناوری اطلاعات و ارتباطات به شماره ۵۲۳۳۳/ت ۸۹۶۰۴ مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۱ آیا موضوع رعایت مالکیت فکری و عدم خرید نرم افزار با کاربری مشابه رعایت شده است ؟		
	خرید هر نوع نرم افزار داخلی که در درگاه یکپارچه ثبت نرم افزارهای رایانه ای ثبت شده (ایجاد شده توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی با همکاری وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات) بدون رعایت مالکیت فکری در کلیه دستگاه های دولتی و مؤسساتی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام می باشد، ممنوع است. تبصره - خرید هر نوع نرم افزار ثبت نشده در درگاه مذکور که نرم افزار ثبت شده با کاربری مشابه داشته باشد، ممنوع است.		
۴			
	شرح کنترل		
	مستند قانونی		
	ملاحظات		
	آیا در اجرای پروژه های انفورماتیک با برآورد بیش از سه برابر سقف معاملات متوسط با موضوعات ساخت و پیاده سازی نظام های فناوری اطلاعات و مفاد بند های "ظ" و "غ" (ویژه سازی، نصب، راه اندازی، نگهداری و پشتیبانی بسته های نرم افزاری - برنامه ریزی، امکان سنجی، مدیریت طرح، استاندارد سازی، مطالعه، طراحی، ساخت، پیاده سازی، ارزیابی و ممیزی نظام های فناوری اطلاعات) برای ارائه پیشنهاد (RFP - REQUEST FOR PROPOSAL نکات زیر رعایت شده است ؟ ۱- مشاور تأیید صلاحیت شده استفاده شود . ۲- برآورد قیمت بر اساس حق الزحمه نفر ماه		
	بند های شماره ۴-۱ و ۴-۲ بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۷۰۹۴۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ با موضوع نحوه ارجاع پروژه های فناوری اطلاعات		
	REQUEST FOR PROPOSAL : بزاری برای خریداری خدمات که توسط کارفرما تهیه شده و در اختیار ارائه دهندگان خدمات قرار می گیرد تا کارفرما پیشنهادها و راه حل های مختلفی را برای موضوع در اختیار داشته باشد .		

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل مخارج فن آوری اطلاعات		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
۵				آیا در اجرای پروژه های انفورماتیک با برآورد بیش از سه برابر سقف معاملات متوسط با موضوعات ساخت و پیاده سازی نظام های فناوری اطلاعات و مفاد بند های "ط" و "غ" (ویژه سازی، نصب، راه اندازی، نگهداری و پشتیبانی بسته های نرم افزاری- برنامه ریزی، امکان سنجی، مدیریت طرح، استاندارد سازی، مطالعه، طراحی، ساخت، پیاده سازی، ارزیابی و ممیزی نظام های فناوری اطلاعات) نکات زیر رعایت شده است ؟ ۱- در هر نوع قرارداد خرید یا ارجاع کار انفورماتیکی (فناوری اطلاعات) باید شرط حداقل شش ماه ضمانت پس از فروش یا تحویل کار ارائه شود . ۲- تامین تمام اقلام و قطعات به صورت رایگان و همچنین ارائه خدمات پشتیبانی سخت افزاری و نرم افزاری لازم به مدت حداقل سه سال در قبال دریافت مبلغ متعارف درج شده باشد . ۳- مبلغ پشتیبانی برای سال های دوم به بعد، سالانه مطابق تعدیل مندرج در دستورالعمل ابلاغی سازمان مدیریت برای تعیین حق الزحمه خدمات نظارت افزایش یابد . ۴- تضمین لازم از جمله تضمین انجام تعهد ، حسن انجام کار ، پیش پرداخت و کسورات قانونی ، در چارچوب قانون برگزاری مناقصات و آیین نامه تضمین معاملات دولتی لحاظ شود.
۶				بند شماره (۵) بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۷۰۹۴۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ با موضوع نحوه ارجاع پروژه های فناوری اطلاعات آیا اطلاعات قرارداد انفورماتیک به انضمام نسخه ای از قرارداد در پایگاه اطلاعات کشور به نشانی HTTPS://CDB.MPORG.IR ثبت شده است ؟
۷				بند الف ماده ۲۴ تصویب نامه شماره ۱۴۸۸۸ / ت ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه خرید خدمات مشاوره آیا در خرید خدمات مشاوره در معاملات کوچک و متوسط با مبلغ کمتر یا مساوی سی درصد (۳۰) سقف معاملات متوسط موارد زیر کنترل شده است ؟ ۱- داشتن تحصیلات دانشگاهی و یا پروانه کارشناسی رسمی و یا پروانه نظام مهندسی و تبصره - در خرید خدمات تدوین استانداردها ضوابط و معیارهای فنی و اجرایی، نصاب اعلام شده از سی درصد (۳۰) به پنجاه درصد (۵۰) لحاظ شده است ؟

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای	
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل مخارج فن آوری اطلاعات	
ردیف	سطح کنترل		
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری
شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات	
یا گواهی نامه مهارت مرتبط با خدمات مشاوره مورد نیاز ۲- داشتن حسن سوابق تجربی در زمینه خدمات مشاوره مورد نیاز با تشخیص دستگاه اجرایی			
آیا در خرید خدمات مشاوره در معاملات با مبلغ بالاتر از سی درصد (۳۰٪) سقف معاملات متوسط تا سقف معاملات متوسط موارد زیر کنترل شده است ؟ ۱- داشتن گواهینامه صلاحیت در تخصص مرتبط از سازمان برنامه و بودجه کشور یا سازمان اداری و استخدامی کشور حسب مورد ۲- در تخصص هایی که سازمان گواهی صلاحیت مشاوره صادر نمی کند، شرط (داشتن تحصیلات دانشگاهی و یا پروانه کارشناسی رسمی و یا پروانه نظام مهندسی و یا گواهی نامه مهارت مرتبط با خدمات مشاوره مورد نیاز) برای کارکنان کلیدی مشاوران دارای شخصیت حقوقی یا برای مشاور دارای شخصیت حقیقی بررسی شده است . ۳- داشتن حسن سوابق تجربی در زمینه خدمات مشاوره مورد نیاز با تشخیص دستگاه اجرایی ۴- برای واگذاری خدمات به اشخاص حقوقی عوامل کلیدی انجام کار دارای تحصیلات دانشگاهی و یا پروانه کارشناسی رسمی و یا پروانه نظام مهندسی و یا گواهی نامه مهارت مرتبط با خدمات مشاوره مورد نیاز بررسی شده است .	بند (ب) ماده (۲۴) تصویب نامه شماره ۱۴۸۸۸ / ت ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه خرید خدمات مشاوره ارجاع خدمات نظارت به مشاورانی که هر یک از مطالعات پایه یا تفصیلی طرح (پروژه) را از طریق انعقاد قرارداد به استناد ماده ۲۴ آیین نامه به انجام می رسانند به روش تک گزینه ای موضوع جزء (۲) بند (ث) ماده (۱۶) این آیین نامه مجاز نمی باشد.	نکته - به استناد تبصره (۴) تصویب نامه شماره ۱۴۸۸۸ / ت ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه خرید خدمات مشاوره ارجاع خدمات نظارت به مشاورانی که هر یک از مطالعات پایه یا تفصیلی طرح (پروژه) را از طریق انعقاد قرارداد به استناد ماده ۲۴ آیین نامه به انجام می رسانند به روش تک گزینه ای موضوع جزء (۲) بند (ث) ماده (۱۶) این آیین نامه مجاز نمی باشد.	
آیا برای انجام مطالعات توجیه فنی اقتصادی و اجتماعی (پیدایش و توجیهی) طرح (پروژه) های استانی صرفاً توسط مشاوران دارای گواهینامه صلاحیت مرتبط با پایه (۱) یا (۲) یا (۳) و در طرح (پروژه) های ملی توسط مشاوران پایه (۱) یا (۲) انجام شده است ؟	تبصره (۲) ماده (۲۴) تصویب نامه شماره ۱۴۸۸۸ / ت ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ اصلاحیه ماده (۲۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	نکته - به استناد تبصره ۴ تصویب نامه شماره ۱۴۸۸۸ / ت ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ اصلاحیه ماده ۲۴ آیین نامه خرید خدمات مشاوره ارجاع خدمات نظارت به مشاورانی که هر یک از مطالعات پایه یا تفصیلی طرح (پروژه) را از طریق انعقاد قرارداد به استناد ماده ۲۴ آیین نامه به انجام می رسانند به روش تک گزینه ای موضوع جزء (۲) بند (ث) ماده (۱۶) این آیین نامه مجاز نمی باشد.	

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل مخارج فن آوری اطلاعات				
ردیف	سطح کنترل					
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱۰				شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
				آیا یکی از تضمینهای موضوع آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲ ت ۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۲۲/۹/۱۳۹۴ و اصلاحات بعدی، آن برای کیفیت خدمات مشاوره موضوع ماده ۲۴ دریافت شده است؟	تبصره (۵) ماده (۲۴) تصویب نامه شماره ۱۴۸۸۸ ت / ۶۰۸۰۲ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ اصلاحیه ماده (۲۴) آیین نامه خرید خدمات مشاوره	
۱۱			*	آیا در هزینه کرد کلیه اعتبارات مربوط به فن آوری اطلاعات، مطابق با برنامه مصوب کمیسیون توسعه دولت الکترونیکی شورای عالی فن آوری اطلاعات، نظارت قانونی لازم انجام گرفته است؟	تبصره (۲) ماده (۳) و ماده (۱۸) آیین نامه اجرایی توسعه و گسترش کاربری فن آوری اطلاعات و ارتباطات (تصویب نامه شماره ۸۹۶۰۴ ت/ ۵۲۳۳۳ هـ مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۱ هیئت وزیران)	مطابق بند (۱) بخشنامه شماره ۷۰۹۴۶۱/۱۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ قراردادهای حوزه انفورماتیک (فن آوری اطلاعات) می بایست با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان فنی و مهندسی تولیدی و صنعتی و اجرایی کشور، قانون برگزاری مناقصات، قانون محاسبات عمومی و آیین نامه معاملاتی مربوط انجام شود.
۱۲		*	*	آیا قراردادهای حوزه انفورماتیک (فن آوری اطلاعات) در حد معاملات بزرگ، منحصراً با شرکت های تشخیص صلاحیت شده دارای دارای گواهینامه از سازمان برنامه و بودجه کشور منعقد گردیده است؟	بند شماره (۲) بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۷۰۹۴۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ با موضوع نحوه ارجاع پروژه های فناوری اطلاعات	
۱۳		*		آیا حجم ریالی پروژه با ظرفیت ریالی و سقف تعدادی شرکت های تشخیص صلاحیت شده تناسب و تطبیق داشته و از تمامی رتبه های مجاز فراخوان انجام شده است (حتی المقدور در شرایط داشتن ضرایب کیفی برابر به شرکت های با رتبه بالاتر واگذار نگردیده است)؟	ماده (۴۷) ضوابط فنی، اجرایی توسعه دولت الکترونیک موضوع مصوبه شماره ۲۰۰/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۳/۶/۱۱ شورای عالی فن آوری اطلاعات	طبق ماده (۴۶) این مصوبه؛ دستگاه های اجرایی مجازند از طریق شرکت های دانش بنیان، مشاور و یا شرکت های توانمند نرم افزاری با استفاده روش تک گزینه ای موضوع بند (ث) ماده (۱۶) آیین نامه اجرایی بند (هـ) ماده (۲۹) قانون مناقصات، نسبت به اخذ خدمات فاوا تا سقف سه برابر نصاب معاملات متوسط اقدام نمایند.
۱۴		*	*	در صورت ارجاع خدمات فن آوری اطلاعات در سقف معاملات کوچک و متوسط به اشخاص حقیقی و حقوقی متخصص فاقد رتبه بندی شورای عالی انفورماتیک؛ آیا این اشخاص دارای مجوز فعالیت از سازمان نظام صنفی رایانه ای می باشند؟	ماده (۳۲) آیین نامه اجرایی مواد (۲) و (۱۷) قانون حمایت از حقوق پدید آورندگان نرم افزارهای رایانه ای.	بر اساس اطلاعیه شماره ۱۹۶۳۱ مورخ ۱۳۹۴/۸/۱۸ وزارت ارتباطات و فن آوری اطلاعات، اشخاص حقیقی و یا حقوقی طرف قرارداد می بایست دارای مجوز فعالیت از سازمان نظام صنفی رایانه ای باشند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای		
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل مخارج فن آوری اطلاعات		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
۱۵	*			آیا برای اجرای قراردادهای فن آوری اطلاعات با برآورد بیش از سه برابر سقف معاملات متوسط، به منظور تهیه درخواست برای ارائه پیشنهاد (RFP) از خدمات مشاور تأیید صلاحیت شده، اعم از حقیقی و یا حقوقی استفاده گردیده است؟
				جزء (۱) بند (۴) بخشنامه شماره ۷۰۹۴۶۱-۱۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ سازمان برنامه و بودجه کشور
۱۶	*	*		آیا تعیین برآورد و هزینه خدمات فن آوری اطلاعات به همراه شرح خدمات (اعم از پشتیبانی نرم افزار و توسعه های موردی، خدمات فنی زیرساخت، خدمات پشتیبانی سخت افزاری، خدمات تعمیر و نگهداری مراکز داده، خدمات در حوزه امنیت فن آوری اطلاعات و نظارت بر پروژه های نرم افزاری و سایر موارد مرتبط با این حوزه) با رعایت شرایط و قواعد درج شده در نظام تعرفه سالانه نرخ پایه خدمات فنی-تخصصی انفورماتیک انجام گردیده است؟
				بر اساس این آیین نامه و با عنایت به ماده ۱۲ قانون پدیدآورندگان نرم افزار و همچنین اختیارات قانونی مطرح در بند (۱۲) ماده (۶۵) آیین نامه تشکیل سازمان نظام صنفی رایانه ای کشور؛ این سازمان وظیفه تعیین مبانی قیمت گذاری خدمات حوزه فن آوری اطلاعات و ارتباطات را بر عهده دارد.
۱۷	*			آیا در خصوص هزینه ها و قراردادهای منعقدشده در ارتباط با نرم افزارهای مورد استفاده دستگاه اجرایی، کنترل لازم مبنی ثبت نرم افزار در شورای عالی انفورماتیک و وجود گواهی احراز اصالت نرم افزار، انجام گردیده است؟
				مواد (۲۱) و (۲۲) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد، ماده (۱۹) آیین نامه اجرایی مواد (۲) و (۱۷) قانون حمایت از حقوق پدیدآورندگان نرم افزارها و بخشنامه شماره ۳۰۰۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۷ فن آوری اطلاعات
۱۸	*			آیا در تمامی هزینه های انفورماتیکی که در ارتباط با حوزه خدمات امنیتی فن آوری اطلاعات (از قبیل امن سازی و مقاوم سازی سامانه ها، زیرساخت ها و سرویس ها- خدمات آزمون نفوذ و ارزیابی امنیتی- پیاده سازی امنیت فیزیکی و محیط پیرامونی- راهبری و پیاده سازی مرکز عملیات امنیت و تیم پاسخ به
				این مصوبه برای دستگاه های زیرساختی (حیاتی، حساس و مهم) و دستگاه های غیر زیرساختی لازم الاجرا است و در دستگاه های زیرساختی می باید محدوده اجرایی سیستم مدیریت امنیت اطلاعات (ISMS) را به طور دقیق مشخص و قلمرو پروژه باید با هماهنگی مرکز افتا تعریف و به تأیید آنان برسد و دستگاه ها ملزم به رعایت الزامات این مرکز در قالب «طرح امن سازی زیرساخت های حیاتی در قبال حملات الکترونیکی» می باشند.

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل مخارج فن آوری اطلاعات			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
	الزامات استقرار سیستم مدیریت امنیت اطلاعات - بخشنامه شماره ۵۳/۵۹۸۲ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۰ خزانه داری کل کشور	رخداد - خدمات تجهیزاتی شبکه، سرورها و تجهیزات ذخیره، بازیابی و پشتیبان گیری اطلاعات - نصب و پشتیبانی سایر محصولات و خدمات فنی افتا می باشند اقدامات از طریق مناقصه و با استفاده از شرکت های دارای گواهی معتبر از مرکز مدیریت راهبردی افتا، انجام گردیده است؟				
پیوست فن آوری، جزء لاینفک قرارداد محسوب و دستگاه های موضوع ماده (۲) این قانون موظف اند این پیوست را در کلیه طرح ها (پروژه ها) و ارجاع کار موضوع قانون مبتنی بر «سند چشم انداز»، «نقشه جامع علمی کشور»، سیاست های «علم و فن آوری» و «اقتصاد مقاومتی» تهیه نمایند.	تبصره (۸) ماده (۵) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی	آیا ذی حسابی کنترل لازم مبنی بر وجود پیوست فن آوری قرارداد در اسناد مناقصه و ارجاع کار انجام داده است؟	*	*	*	۱۹
	جزء (۱) بند (الف) و جزء (۲) بند (ت) ماده (۷) آئین نامه اجرایی بند (ه) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات	آیا در حوزه فن آوری اطلاعات که برآورد حق الزحمه مشاوره بیش از سه برابر سقف نصاب معاملات متوسط می باشد؛ جهت ارزیابی کیفی و تهیه فهرست بلند، انتشار آگهی از طریق فراخوان در دو تا سه نوبت و حداقل در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار کشور و درج آن در بانک اطلاعات و پایگاه ملی اطلاع رسانی مناقصات یا سامانه تدارکات انجام گردیده است؟			*	۲۰
	جزء (۳) بند (ت) ماده (۷) آئین نامه اجرایی بند (ه) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات	در صورت عدم انتشار آگهی جهت ارزیابی کیفی و تهیه فهرست بلند برای کارهای حوزه فن آوری اطلاعات که برآورد حق الزحمه مشاوره بیش از سه برابر سقف نصاب معاملات متوسط می باشد؛ آیا مجوز بالاترین مقام دستگاه مرکزی اخذ گردیده است؟			*	۲۱

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل مخارج بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ردیف	سطح کنترل			مستند قانونی	شرح کنترل	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*	*		ماده (۱) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	آیا ذی حساب یک درصد (۱٪) از اعتبارات اختصاصی و اعتبارات هزینه ای مصوب را به استثنای فصول (۱) و (۴) و (۶) را برای انعقاد قرارداد با سازمان صداوسیما بلوکه نموده است؟	ماده (۸) اصلاحی: دستگاه های اجرایی و سازمان برنامه و بودجه کشور موظفند اعتبارات موضوع این آیین نامه را در موافقت نامه های متبادله (یا اصلاحیه های آن) پیش بینی نمایند.
۲	*			ماده (۱) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	آیا موضوع هزینه کرد اعتبارات مربوط یا مفاد قرارداد صداوسیما مرتبط با تولید برنامه های شامل اهداف، وظایف و مأموریت های دستگاه اجرایی و جهت فرهنگ سازی، آگاهی بخشی و اطلاع رسانی می باشد؟	
۳	*	*		جزء (۲) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	آیا قرارداد منعقد شده بین دستگاه های اجرایی و سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران در چهارچوب و منطبق با انواع قرارداد سالانه بخشی و میان بخشی بین دستگاه های اجرایی و سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران که به تصویب کارگروه بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور کارگروه بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور رسیده؟	مطابق ماده ۵ اصلاحی - کلیه دستگاه های اجرایی مجازند با هماهنگی کارگروه موضوع ماده (۲) این آیین نامه و با تجمیع اعتبارات موضوع بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور و در چهارچوب موافقت نامه های متبادله دستگاه با سازمان برنامه و بودجه کشور اقدام به تولید برنامه مشترک و تجمیعی نمایند.
۴	*	*		جزء (۳) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	آیا موضوع نظارت و ارزیابی اجرای قرارداد میان دستگاه های اجرایی و سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران در مفاد قرارداد درج گردیده است؟	
۵	*	*		جزء (۴) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	آیا گزارش های دوره ای مربوط به چگونگی و روند تولید و پخش برنامه های دستگاه های مرتبط با این آیین نامه در سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران توسط دستگاه اجرایی ارائه گردیده است؟	جزء (۳) ماده (۳) آیین نامه اجرایی (اصلاحی) شماره ۱۳۹۲۹۹/ت ۶۰۴۸۴ هـ مورخ ۱۴۰۱/۸/۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی		چک لیست های اعتبارات هزینه ای				
خزانه داری کل کشور		چک لیست کنترل مخارج بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۶	*	*		آیا کلیه پرداخت های انجام شده توسط ذی حساب به حساب سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران (در خصوص موضوع بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور) منحصراً در چارچوب آیین نامه مربوط و قرارداد منعقد و همچنین مطابق و متناسب با پیشبرد قرارداد منعقد در دو تا چهار مرحله و در حدود تخصیص اعتبار انجام شده است؟	مواد (۴) ، (۵)، (۶) و (۷) آیین نامه اجرای و اصلاحات بعدی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	
۷	*			آیا گزارش عملکرد اجرای قراردادهای خود با سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران را حسب مورد با امضای ذی حساب یا مدیر امور مالی و بالاترین مقام دستگاه اجرایی در فواصل زمانی سه ماهه به سازمان برنامه و بودجه ارسال گردیده است؟		
۸	*	*		آیا مفاد موافقت نامه های متبادله (یا اصلاحیه های آن) با مفاد آئین نامه مطابقت دارد؟	ماده (۶) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور - ماده (۱۹) قانون برنامه و بودجه	
۹	*	*		در صورتی که دستگاه های اجرایی موظف اند علاوه بر اعتبار موضوع بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، در سایر قراردادهایی که از محل اعتبار قوانین بودجه سنواتی برای تولید و پخش برنامه با سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران منعقد می کنند، مفاد این آئین نامه را رعایت نموده است؟	ماده (۸) آیین نامه اجرایی بند (ج) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	
۱۰	*	*		آیا الزامات بیمه ای قرارداد رعایت گردیده است؟	ماده (۳۸) قانون تأمین اجتماعی	در صورتی که که طبق گواهی سازمان تأمین اجتماعی صداوسیما، موضوع قرارداد توسط کارکنان رسمی و پیمانی صداوسیما انجام پذیرفته باشد، نیاز به اخذ مفاسد حساب بیمه نمی باشد در غیر این صورت باید، مفاسد حساب بیمه اخذ گردد.

چک لیست های اعتبارات هزینه ای چک لیست کنترل مخارج بند (چ) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره ای	رویدادی	
دستگاه های اجرایی موظف به پذیرش ضمانت نامه کتبی با امضای رئیس سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران براساس تصویب نامه شماره ۱۳۹۲۹۹/ت ۶۰۴۸۴ هـ مورخ ۱۴۰۱/۸/۷ برای تولید برنامه های موضوع بند (چ) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشوری باشند.	آئین نامه تضمین معاملات دولتی ماده (۴) آیین نامه اجرایی بند (چ) ماده (۳۷) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور	آیا تضمین مناسب بابت حسن انجام تعهدات قرارداد و پیش پرداخت احتمالی اخذ و نگهداری گردیده است؟		*	*	۱۱