

برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	حسابهای بانک:			
	الف - تعدادی از پرداختهای بانکی و تعدادی از پرداختهای نقدی طی هر دوره سه ماهه را انتخاب نموده و رسیدگی های ذیل را نسبت به آنها بعمل آورید:			
وت	۱- مدارک مثبت دال بر انجام خدمات و یا رسید کالا را مشاهده نمائید.			
اش	۲- محاسبات صورتحساب و سایر مدارک مثبت را کنترل نمائید.			
اش	۳- مبالغ قابل پرداخت را با صورتحساب و یا سایر مدارک مثبت مطابقت دهید.			
وت	۴- امضاء مجاز در مورد دستور پرداخت را کنترل نمائید.			
	۵- رسید دریافت کننده را مشاهده نمائید.			
وت	۶- ابطال مدارک مربوطه را، بمنظور جلوگیری از استفاده مجدد، کنترل نمائید.			
وت	ب - اطمینان حاصل کنید که چکهای نوشته نشده در محل امن و تحت کنترل شخص مسئولی نگهداری می شود.			
	پ - چکهای صادر شده توسط شرکت را مشاهده کنید و مطمئن شوید جهت جلوگیری از تغییر مندرجات از ماشین پرفراژ، نوار چسب و غیره استفاده شده است.			
وت	ت - دسته چکهای شرکت را اخذ و مطمئن شوید که چک سفید امضاء صادر نشده است.			
وت	ث - تسلسل چکهای پرداختی را برای مدت زمان مناسبی بررسی نموده و - لاشه چکهای باطل شده را مشاهده کنید. - ثبت چکها در صورتحسابهای بانک را پی گیری کنید.			
کا	ج - در خصوص وجوه انتقالی بین بانکها ضمن ردیابی وجوه انتقال یافته کنترل نمائید که این جابجایی ها جنبه عادی داشته باشد.			
	ه - کنترل نمائید که حسابهای بانکی طی دوره بستانکار نشده باشد.			
	تنخواه گردانها:			
	الف - کنترل نمائید که برای تنخواه گردانها سقف تعیین شده باشد و سقف مزبور طی دوره رعایت شده باشد.			
	ب - کنترل نمائید که در قبال وجوه در اختیار تنخواه داران تضمین های کافی اخذ شده باشد.			
	ج - کنترل نمائید که سقف تنخواه با گردش عملیات آن متناسب بوده و هرگونه موارد غیر عادی را کنترل نمائید.			
	د - کنترل نمائید حسابهای تنخواه گردان و صندوق طی دوره بستانکار نشده باشد.			

نوع ادعا / وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی