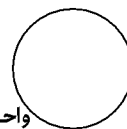


برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

- الف) چک‌ها و حواله‌های بانکی تنها در مقابل معاملات مستند و بر اساس مجوزهای لازم صادر شده و به موقع در حسابهای صحیح ثبت شده است.
- ب) پرداختهای نقد تنها در مقابل معاملات مستند و براساس آئین نامه‌های شرکت انجام شده است.
- ج) اینکه در مورد هریک از پرداختها مدارک مثبته به صورت مستقل رسیدگی شده است و قبل از پرداخت مقام ارشدی آن را تایید کرده است.
- د) اینکه پرداخت واقعا در وجه ذینفع صورت می گیرد و احتمال هرگونه سوء استفاده از میان برداشته شده است.

برنامه ریزی:

با توجه به اطلاعات بدست آمده از تکمیل پرسشنامه کنترل‌های داخلی ارزیابی نمایید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کنترلها در برآوردهای اولیه چه میزان می باشد:

| میزان خطر | توضیح | پیشنهاد چگونگی انتخاب نمونه |
|-----------|--|---|
| زیاد | خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در حد بالایی می باشد. | نیازی به آزمون کنترلها نمی باشد و می بایست از آزمون محتوا استفاده کرد. |
| متوسط | خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در خدمتوسط می باشد. | جهت انتخاب نمونه در آزمون کنترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۱۰٪ (خطر اتکای بیش از واقع به کنترل های داخلی) استفاده نمود. |
| کم | خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در حد کم می باشد. | جهت انتخاب نمونه در آزمون کنترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۵٪ (خطر اتکای بیش از واقع به کنترل های داخلی) استفاده نمود. |

| برنامه ریزی | | | | | | | | | | | | | | | نتیجه گیری | | | | |
|-------------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------|------|----------------------|----------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------|------------|--|--|--|--|
| منبع نمونه | میانگین انتخاب | موارد کنترلی (صفت) | تعداد اقلام جامعه | خطر اتکاء بیش از واقع ARO | ضریب اشتباه قابل تحمل TDR | ضریب اشتباه مورد انتظار EDR | نمونه | | تعداد نمونه طبق جدول | تعداد انحرافات | ضریب انحرافات نمونه | حد بالای انحراف UDL | نتیجه گیری UDL < TDR | نام مدیر | | | | | |
| | | | | | | | تعداد | درصد | | | | | | | | | | | |
| شک های صادره | | مشاهده مجوز پرداخت | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | مشاهده فاکتور وسایر مدارک مربوطه | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ابطال اسناد | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ثبت در صورتحساب بانک | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | مشاهده رسید دریافت کننده | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| رسید پرداخت وجه و اسناد | | مشاهده مجوز پرداخت | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | مشاهده فاکتور و سایر مدارک مربوطه | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ابطال اسناد | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ثبت در صورتحساب بانک | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | مشاهده رسید دریافت کننده | | | | | | | | | | | | | | | | | |

برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نتیجه گیری:

☐ کم ☐ متوسط ☐ زیاد

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است؟

عطف

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

بررسی کننده:

تهیه کننده:

تاریخ و امضاء:

تاریخ و امضاء:

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate
UDL= Upper Deviation limit

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 . (در مورد پرداختهای نقد با توجه به سقف پیش بینی شده) | | | |
| 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 نمایند 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