

عطف:	موضوع: چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶ واحد مورد رسیدگی:
------	---

هدف: تعیین این که آیا شرکت مورد رسیدگی در عملیات خود مفاد قانون محاسبات عمومی کشور را رعایت کرده است؟

- ۱- این چک لیست ویژه شرکتهای دولتی (شرکتهای مشمول مفاد ماده ۴ قانون محاسبات عمومی) است و در مورد سایر اشخاص و همچنین طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای کاربرد ندارد.
- ۲- در مواردی که شرکت مورد رسیدگی طبق قانون تاسیس و یا اساسنامه قانونی خود و یا قانون خاص دیگری از شمول تمام یا قسمتی از مفاد قانون محاسبات عمومی مستثنی شده باشد، تکمیل چک لیست در موارد مستثنی شده ، مورد ندارد.
- ۳- تاکید می شود که شرکتهای دولتی از لحاظ انجام معاملات تابع آیین نامه معاملات مصوب مراجع پیش بینی شده در قوانین تاسیس و اساسنامه خود می باشند.
- ۴- این چک لیست برای پنج دوره مالی قابل استفاده است . پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت مفاد قانون است. در مواردی که پاسخ مورد ندارد واژه مورد ندارد در ستون مربوط درج می شود.
- ۵- چنانچه در مورد برخی از سوالات مطرح شده در این چک لیست کاربرد تهیه شده است. عطف به کاربرد مربوط الزامی است.
- ۶- خلاصه ای از پاسخهای "خیر" و سایر مواردی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود لازم است برای ملاحظه مدیر حسابرسی و درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش نکات عمده () ارائه شود.

نام مسئول کار:

نام شریک مسئول:

امضاء و تاریخ:

امضاء و تاریخ:

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	سال مورد رسیدگی					عطف
			۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱	
۱	۳۵	آیا کارپرداز شرکت از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت شرکت به این سمت منصوب گردیده است؟						
۲	۳۶	آیا انتصاب عامل ذیحساب با موافقت ذیحساب از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت و به حکم شرکت صورت گرفته است.						
۳	۳۹ و ماده یک آیین نامه اجرایی مربوط	آیا درآمد شرکت (به استثنای بانکها و موسسات اعتباری و شرکتهای بیمه) به حسابهای خزانه که در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا شعب سایر بانکهای دولتی مفتوح شده، واریز گردیده است.						
۴	تبصره ماده ۴۰	آیا شرکت (به استثنای بانکها و موسسات اعتباری و شرکتهای بیمه) روشهای اجرایی وصول درآمدهای خود را به تایید وزارت امور اقتصادی و دارایی رسانده است؟						
۵	۴۱	آیا وجوهی که توسط شرکت (به استثنای بانکها و موسسات اعتباری و شرکتهای بیمه) به عنوان سپرده و یا وجه الضمان و یا وثیقه و یا نظایر آنها دریافت گردیده: الف) به حسابهای مخصوص غیرقابل برداشت که از طرف خزانه در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا شعب سایر بانکهای دولتی افتتاح شده، واریز گردیده است؟ ب) آیا وجوه واریز شده به حسابهای مذکور در آخر هر ماه به حساب مخصوص تمرکز وجوه سپرده در خزانه منتقل شده است؟						

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						آیا حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از پایان هر ماه، صورت ریز سپرده‌های منتقل شده به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، به خزانه ارسال و تاییدیه دریافت شده است؟	ماده ۹ آیین نامه اجرایی ماده ۴۳	۶
						الف) آیا رد وجوه سپرده بر اساس تایید و دستور کتبی مدیرعامل شرکت و یا مقامات مجاز از طرف وی و با توجه به مدارک مثبت انجام شده است؟ ب) چنانچه جمع سپرده های مسترد شده قبل از موعد کمتر از پنجاه درصد مبلغ تنخواه گردان اولیه باشد. آیا در پایان هر ماه درخواست وجهی حاوی مشخصات سپرده های مسترد شده به خزانه ارسال شده است؟	ماده ۲۱ آیین نامه اجرایی ماده ۴۳	۷
						آیا پس از پایان سال مالی، خلاصه حساب وجوه سپرده های ارسالی به خزانه و وجوه دریافتی از خزانه و موجودی حساب تنخواه گردان در سپرده سال مالی مربوط جهت اخذ تاییدیه به خزانه ارسال شده است؟	ماده ۱۳ آیین نامه اجرایی ماده ۴۳	۸

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						الف) آیا حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان (مربوط به سال مالی قبل) توسط مجمع عمومی، مالیات و سود سهام دولت پرداخت شده است؟ ب) در مورد بند "الف" فوق، چنانچه تا پایان شهریورماه هر سال ترازنامه و حساب سود و زیان سال قبل شرکت به تصویب مجمع عمومی نرسیده باشد، آیا مالیات متعلقه بر اساس ارقام مندرج در ترازنامه و حساب سود و زیان ارائه شده به حسابرسان و یا معادل هشتاد درصد مبلغی که به عنوان مالیات سال مورد نظر در لایحه بودجه کل کشور پیش بینی شده است، به وزارت امور اقتصادی و دارایی پرداخت شده است؟	۴۴	۹
						آیا در موقع تصویب پیشنهاد تقسیم سود توسط مجمع عمومی، اندوخته های سرمایه ای و جاری شرکت که در مفاد اساسنامه آن پیش بینی شده، طوری تعیین شده است که موجب کاهش سود سهام دولت در بودجه کل کشور نگردد؟ توضیح: رعایت این ماده باید در رابطه با عملکرد سال مالی قبل از سال مورد رسیدگی کنترل گردد.	۴۵	۱۰
						آیا پرداختهای شرکت، جز در مواردی که به موجب این قانون و یا سایر قوانین و مقررات ترتیب دیگری مقرر شده باشد، از طریق حسابهای بانکی مجاز صورت گرفته است؟	۶۵	۱۱

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						<p>در صورتی که زیان شرکت پس از پایان سال مالی بر اساس ترازنامه و حساب سود و زیان مصوب مجمع عمومی از مبلغ پیش بینی شده در بودجه مصوب کمتر باشد، آیا مازاد کمک دریافتی از دولت ناشی از تقلیل زیان پیش بینی شده، حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان توسط مجمع عمومی به حساب خزانه واریز شده است؟</p> <p>توضیح: رعایت این ماده باید در رابطه با عملکرد سال مالی قبل از سال مورد رسیدگی کنترل گردد.</p>	۶۹	۱۲
						<p>الف) آیا کلیه وجوهی که خارج از منابع داخلی شرکت بابت خرید و تدارک مواد غذایی و کالاهای اساسی مورد نیاز عامه اختصاص داده شده، منحصرأً به مصرف تدارک همان مواد و کالا رسیده است؟</p> <p>ب) آیا وجوه حاصل از فروش مواد و کالاهای مزبور، به منظور واریز وجوه دریافتی از این بابت مستقیماً به حسابهای بانکی مربوط توزیع شده است؟</p> <p>ج) آیا حساب خرید و فروش مواد و کالاهای مزبور به طور مجزا از عملیات مالی شرکت به ترتیبی که رسیدگی به حسابهای مذکور به طور مستقل امکان پذیر باشد، نگهداری شده است؟</p>	۷۰	۱۳

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

ردیف	شماره ماده قانونی	سوال	سال مورد رسیدگی	عطف
۱۴	۷۱	آیا ممنوعیت پرداخت کمک و یا اعانه به افراد و موسسات غیردولتی از محل بودجه شرکت، جز در مواردی که به اقتضای وظایف قانونی مربوط ناگزیر از تادیه چنین وجوهی می باشند رعایت شده است؟ *		
۱۵	۷۶	الف) آیا حسابهای بانکی شرکت (به استثنای بانکها و شرکتهای بیمه و موسسات اعتباری) توسط خزانه در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سایر بانکهای دولتی افتتاح شده است؟ ب) آیا کلیه پرداختهای شرکت منحصراً از طریق حسابهای بانکی مزبور صورت گرفته است؟ ج) آیا صاحبان امضای حسابهای بانکی مذکور، مقامات پیش‌بینی شده در اساسنامه و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف وی می باشد؟		
۱۶	۸۴	چنانچه در آیین‌نامه معاملات مصوب مراجع پیش بینی شده در اساسنامه و یا قانون تاسیس شرکت، هیئت سه نفره ترک تشریفات مناقصه و مزایده پیش بینی شده است. آیا اعضای هیئت مزبور متشکل از مدیرعامل، ذیحساب و یک نفر به انتخاب مجمع عمومی است؟		
۱۷	۸۳ و ۸۵ الی ۸۷	در صورتی که به تشخیص هیئت سه نفره انجام معاملات شرکت حسب مورد از طریق ترک تشریفات مناقصه و مزایده صورت گرفته باشد: الف) آیا گزارشی حاوی دلایل توجیهی در خصوص میسر یا به مصلحت نبودن معامله از طریق مناقصه یا مزایده تهیه شده است؟		

* طبق ماده ۷۱ مکرر قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت کمکمجاز می باشد.

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						<p>ب) آیا جلسات با حضور کلیه اعضاء رسمیت یافته است؟</p> <p>ج) آیا تصمیمات هیئت با رای اکثریت اعضاء اتخاذ شده است؟</p> <p>هـ) آیا معاملات مذکور در صورتی که :</p> <p>۱- مبلغ معامله بیش از ۳۰۰ میلیون ریال باشد، پس از تصویب هیئت سه نفره با تایید وزیر مربوط انجام شده است؟</p> <p>۲- مبلغ معامله بیش از ۲ میلیارد ریال باشد پس از تصویب هیئت سه نفره با پیشنهاد وزیر مربوط و تصویب شورای اقتصاد انجام شده است؟</p> <p>توضیح: حد نصاب های فوق مربوط به سال ۱۳۸۳ است که همه ساله بر اساس مفاد ماده ۶۳ قانون برنامه سوم توسعه، توسط هیئت وزیران تعدیل می شود.</p> <p>در صورت انتقال بلاعوض اموال منقول دولت از یک وزارتخانه یا موسسات دولتی به شرکت:</p> <p>الف) آیا صد در صد سهام شرکت متعلق به دولت است؟</p> <p>ب) آیا انتقال اموال مزبور، با موافقت وزیر یا بالاترین مقام اجرایی وزارتخانه یا موسسه دولتی انتقال دهنده مال و با تایید قبلی وزارت امور اقتصادی و دارایی صورت گرفته است؟</p> <p>ج) آیا ارزش اموال انتقالی بر اساس ارزیابی کارشناس منتخب شرکت تعیین شده است؟</p>	۱۰۸	۱۸

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						<p>د) در صورتی که ارزش اموال کارشناسی شده فوق جمعاً بیش از یک میلیون ریال است، آیا سرمایه شرکت در پایان سال معادل مبلغ ارزیابی شده افزایش یافته است؟</p> <p>ه) آیا در هر حال ارزش داراییهای منتقل شده در حسابهای شرکت ثبت شده است؟</p> <p>در صورت انتقال بلاعوض اموال منقول شرکت به وزارتخانه ها یا موسسات دولتی:</p> <p>الف) آیا صد درصد سهام شرکت متعلق به دولت است؟</p> <p>ب) آیا انتقال اموال مزبور بنا به تقاضای وزیر یا رئیس موسسه دولتی مزبور و موافقت مجمع عمومی شرکت و با اطلاع قبلی وزارت امور اقتصادی و دارایی صورت گرفته است؟</p> <p>ج) آیا ارزش دفتری اموال انتقالی حداکثر ۵۰ درصد سرمایه پرداخت شده شرکت می باشد؟</p> <p>د) چنانچه ارزش دفتری داراییهای انتقالی بیش از یک میلیون ریال باشد آیا سرمایه شرکت معادل مبلغ مزبور کاهش یافته است؟</p> <p>ه) چنانچه ارزش دفتری داراییهای انتقالی تا مبلغ یک میلیون ریال باشد، آیا مبلغ مزبور به حساب هزینه همان سال منظور شده است؟</p> <p>در صورتی که اموال منقول وزارتخانه ها ، موسسات دولتی و شرکتهای دولتی به طور امانی در اختیار شرکت قرار گرفته است. آیا فهرست اموال مزبور توسط شرکت به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است؟</p>	۱۰۹	۱۹
							۱۱۰	۲۰

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						<p>آیا اموال منقول و غیرمنقول طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای که مجری و بهره بردار آن شرکت است پس از خاتمه اجرای طرح به حساب داراییهای شرکت منظور شده است؟</p> <p>در صورتی که هزینه بهره برداری از اموال مزبور قبل از خاتمه اجرای طرح توسط شرکت تامین نگردیده ، آیا درآمد حاصل از بهره برداری به حساب درآمد عمومی کشور واریز شده است؟</p> <p>توضیح: چنانچه هزینه بهره برداری توسط شرکت تامین باشد، درآمد حاصل به حساب درآمد شرکت منظور می شود.</p>	تبصره ۱ ماده ۱۱۳	۲۱
						<p>در صورت فروش اموال غیرمنقول (به جز اموال غیرمنقول مستثنی شده در ماده ۱۱۵ که فروش آن ممنوع شده است) آیا مصوبه مجمع عمومی اخذ گردیده است؟</p>	تبصره ۲ ماده ۱۱۵	۲۲
						<p>در صورت انتقال اموال غیرمنقول وزارتخانه ها و موسسات دولتی به شرکت: الف) آیا صد در صد سهام شرکت متعلق به دولت است؟</p> <p>ب) آیا در مورد انتقال اموال مزبور، مصوبه هیئت وزیران اخذ شده است؟</p> <p>ج) آیا اموال مزبور توسط کارشناس یا کارشناسان منتخب مجمع عمومی به قیمت روز ارزیابی شده است؟</p> <p>د) آیا ارزش داراییهای انتقالی پس از تایید مجمع عمومی به حساب افزایش سرمایه شرکت منظور شده است؟</p>	۱۱۷	۲۳

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						در صورت انتقال اموال غیرمنقول شرکت به وزارتخانه ها و موسسات دولتی: الف) آیا صد در صد سهام شرکت متعلق به دولت است؟ ب) آیا انتقال اموال با تصویب هیئت وزیران صورت گرفته است؟ ج) آیا قیمت دفتری اموال انتقالی حداکثر معادل پنجاه درصد سرمایه پرداخت شده شرکت است؟ د) آیا سرمایه شرکت معادل ارزش دفتری اموال انتقالی کاهش یافته است؟	۱۱۸	۲۴
						در صورت نقل و انتقال اموال غیرمنقول بین شرکت مورد رسیدگی با شرکت دولتی دیگر: الف) آیا صد درصد سهام دو شرکت متعلق به دولت است؟ ب) آیا نقل و انتقال اموال با تصویب مجامع عمومی دو شرکت صورت پذیرفته است؟ ج) آیا بهای اموال انتقالی با توافق مجامع عمومی دو شرکت تعیین شده است؟ د) آیا سرمایه شرکت معادل بهای تعیین شده آن تعدیل (حسب مورد کسر و یا اضافه) شده است؟	۱۱۹	۲۵

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						<p>الف) آیا مجمع عمومی شرکت جهت رسیدگی و تصویب به حسابهای شرکت ظرف مدت شش ماه پس از پایان سال مالی تشکیل شده است؟</p> <p>ب) آیا هیئت مدیره و یا هیئت عامل پس از پایان سال مالی در مهلت مقرر (حداکثر تا پایان خردادماه یا طی مهلت اضافی اخذ شده از وزارت امور اقتصادی و دارایی) ترازنامه و حساب سود و زیان را جهت رسیدگی به حسابرس منتخب تسلیم نموده است؟</p> <p>ج) در صورت عدم تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان شرکت، آیا هیئت مدیره یا هیئت عامل:</p> <p>۱- نسبت به رفع ایرادات و اشکالات مورد نظر مجمع عمومی ظرف مهلت مقرر اقدام نموده است؟</p> <p>۲- مجدداً ترتیب تشکیل مجمع عمومی برای تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان را حداکثر تا پایان آذرماه داده است؟</p> <p>توضیح: رعایت موارد مربوط به مواد فوق در رابطه با عملکرد سال مالی قبل از سال مورد رسیدگی کنترل گردد.</p>	۱۳۲ و ۱۳۳	۲۶

چک لیست عمومی رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶

واحد مورد رسیدگی.....

عطف	سال مورد رسیدگی					سوال	شماره ماده قانونی	ردیف
	۱۳×۵	۱۳×۴	۱۳×۳	۱۳×۲	۱۳×۱			
						الف) تا قبل از رسیدن اندوخته قانونی به میزان سرمایه ثبت شده، آیا شرکت همه معادل ده درصد سود ویژه را به عنوان اندوخته قانونی منظور نموده است؟	۱۳۵	۲۷
						ب) آیا ممنوعیت افزایش سرمایه از محل اندوخته قانونی رعایت شده است؟ در صورتی که مانده حساب ذخیره تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی در پایان سال: الف) بدهکار باشد، آیا مانده مزبور به حساب سود و زیان همان سال منظور شده است؟ ب) بستانکار باشد، آیا این مبلغ در حساب ذخیره تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی منظور شده است؟	۱۳۶	۲۸