

به نام خدا

**ذیحسابی و اداره کل امور مالی**

**اداره کل امور مالی**

**ذیحسابی**

**امور مالی**

در اجرای ماده (۹۴) قانون محاسبات عمومی کشور از آنجا که نحوه صدور، تحویل چک، کنترل حسابهای بانکی و وجوه نقد از اهمیت و حساسیت فوق العاده ای برخوردار است و هرگونه بی دقتی و تعلل، امکان و احتمال سوء استفاده از وجوه دولتی را افزایش خواهد داد، کلیه ذیحسابان و مدیران امور مالی موظفند به منظور برقراری سیستم کنترل داخلی مناسب با رعایت ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور موارد ذیل را مراقبت نمایند:

۱- افتتاح کلیه حساب های بانکی بایستی در اجرای مقررات قانونی و با رعایت ضوابط مندرج در ماده (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور و سایر مقررات قانونی خاص انجام شود، ضمنا اهلیت قانونی استفاده کنندگان از حسابهای بانکی هنگام افتتاح حساب و یا معرفی امضاء مجاز با توجه به احکام تفویض اختیار مدنظر قرار گیرد.

۲- همزمان از دسته چکهای متعدد مربوط به یک حساب جاری استفاده نشود.

۳- پرفراژ حتما قبل از امضاء چک انجام پذیرد.

۴- حتی المقدور ته سوش چکها توسط امضاء کنندگان به نحوی پاراف شود که قسمتی از برگ چک را بیوشاند (پاراف در محل خط پرفراژ چک و ته سوش چک انجام شود)؛ در صورتی که نگهداری حساب بانکی از طریق سیستم مکانیزه اجرا می شود، حتی المقدور کنترل مربوط از این طریق معمول گردد. ضمنا اطلاعات مندرج در ته سوش چکها به طور کامل و با ذکر شماره سند حسابداری تکمیل شود.

۵- از قلم خوردگی و پشت نویسی چکها خودداری نموده و در صورت لزوم پشت نویسی، ابتدا و انتهای سطور را با علامت (x) بسته و بلافاصله در زیر آخرین سطر امضاء شود تا جایی برای اضافه کردن سطور دیگر وجود نداشته باشد.

۶- چکهای باطله با قلم قرمز و به صورت ضربدر روی چک مشخص و با عبارت ((باطل شد)) مهور و ضمن سوراخ نمودن این قبیل چکها، ضمیمه دسته چک شود.

- ۷- چکهای صادره در محل مناسبی نگهداری و نسبت به واريز آنها به حسابهای مربوط به موقع اقدام شود.
- ۸- صورت حسابهای بانکی می بایست همه ماهه از بانک دریافت و به نحو مرتبی نگهداری شود؛ اخذ روزانه صورت حساب های بانکی از طریق سیستم های الکترونیکی به منظور تسريع در اعمال کنترلهای داخلی و جوه نقد توصیه می گردد.
- ۹- صورت های مغایرت بانکی می بایست همه ماهه توسط فردی غیر از مسئول و یا متصدی صدور چک تهیه و اقلام باز صورت مغایرت پیگیری شود؛ کنترل دائمی مغایرت های بانکی توسط شخص ذیحساب ضروری است و در صورت مشاهده موارد مشکوک ، موضوع از طریق بانک عامل پیگیری شود.
- ۱۰- صورت مغایرت های بانکی به ریز اقلام ، با ذکر شماره چک و شرح چک و یا اعلامیه بین راهی به طور اصولی و صحیح تهیه و تنظیم گردد.
- ۱۱- هنگام بررسی صورت های مغایرت بانکی، فهرست چکها و برداشت هایی که وجه آنها از بانک دریافت شده و در دفاتر امور مالی ثبت نشده ، کنترل و تا رفع مغایرت یا کشف مفسده ریشه یابی و پیگیری شود.
- ۱۲- وجوه فاقد مشخصات و چک های صادره و مراجعه نشده به بانک که مهلت قانونی آن منقضی شده است ، تعیین تکلیف شود.
- ۱۳- به منظور اعمال کنترل بر حساب های بانکی عاملین ذیحساب و سایر ماموران مالی ، ضمن رعایت تکالیف قانونی ایشان و اعمال کنترل های لازم، در مورد تهیه و تنظیم و ارایه به موقع حساب توسط ایشان ، در فواصل زمانی طی سال جهت کنترل بیشتر ، یکی از کارکنان واجد صلاحیت جهت بررسی حساب عاملین مربوط به واحد مربوطه اعزام گردد.
- ۱۴- نسبت به انسداد حساب های بانکی سنتی و راکد و انتقال موجودی آن به حساب های بانکی متمرکز (online) و یا خزانه و تحویل دسته چک های قبلی استفاده نشده به بانک عامل ، اقدام قانونی انجام پذیرد.
- ۱۵- دسته چکهای کلیه حسابهای بانکی به یکی از کارکنان واجد صلاحیت تحویل و اقدام قانونی به منظور قبول مسئولیت حفظ ، نگهداری و کنترل حسابهای بانکی انجام شود.

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارائی

شماره .....  
تاریخ ..... ۱۳  
پست .....

۱۶- رعایت کامل مفاد بخشنامه شماره ۳۹۸۶/م مورخ ۸۶/۹/۳ مقام عالی وزارت امور اقتصادی و دارائی الزامی است.

۱۷- چکهای صادره به قید عبارت مورد شرط (سه ماه تاریخ اعتبار) به لحاظ رعایت قانون صدور چک و نامه شماره نب/۴۶۴ مورخ ۱۳۷۳/۲/۴ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ممهور گردد.

سید رحمت ا... اکرمی  
معاون هزینه و خزانه دار کل کشور

ب. ب. ب.