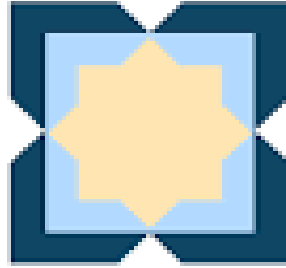


وزارت کشور



سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور

چک لیست رعایت قوانین و مقررات

حسابرسی دهیاری ها

ردیف	شاخص کنترلی	مواد قانونی	پاسخ			
			بلی	خبر	مورد ندارد	توضیحات
۱	آیا دهیاری، رعایت سقف نصاب معاملات موضوع ماده ۲ آیین نامه معاملات دهیاری را مطابق با تصویب نامه هیات وزیران را نموده است؟	۲				
۲	آیا متصدی خرید در معاملات جزئی مفاد ذکر شده در ماده ۲ آیین نامه مالی را رعایت نموده است؟	۳				
۳	آیا دهیاری در مورد معاملات متوسط فرایند انجام معامله را طی نموده است؟	۴				
۴	آیا دهیاری استعلام های اخذ شده را به کمیسیون معاملات جهت بررسی تسلیم نموده است؟	۴				
۵	آیا اعضای کمیسیون معاملات دهیاری متشکل از دهیار، مسئول مالی و نماینده شورای اسلامی روستا می باشد؟	۵				
۶	آیا دهیاری در خصوص انجام ترک تشریفات مناقصه، رعایت نصاب معاملات را نموده است؟	۷				
۷	آیا دهیاری در مورد انجام مناقصه محدود مفاد تبصره یک و دو ماده ۷ را رعایت نموده است؟	۷				
۸	آیا دهیاری در معاملات عمده، آگهی مناقصات خود مفاد ماده ۸ آیین نامه مالی را رعایت نموده است؟	۸				
۹	آیا دهیاری نسبت به ضبط سپرده برنده که حاضر به انعقاد قرارداد نشده است اقدام نموده است؟	۸				
۱۰	آیا در صورت افزایش ۲۵ درصد مبلغ قرارداد مفاد بند ب ماده ۱۲ آیین نامه مالی رعایت گردیده است؟	۱۲				
۱۱	آیا دهیاری در آگهی مناقصات کلیه نکات قید شده در ماده ۹ آیین نامه مالی از قبیل بند الف، ب، پ، ث و ج را رعایت نموده است؟	۹				
۱۲	آیا کسورات قانونی قردادها کسر و در مهلت قانونی به حساب سازمان های ذیربط واریز شده است؟	۱۲				
۱۳	آیا دهیاری رعایت در خصوص پرداخت پیش پرداخت، مفاد بند ب ماده ۱۳ آیین نامه مالی را رعایت نموده است؟	۱۳				
۱۴	آیا دهیاری با توجه به سوال قبلی در قبال پرداخت پیش پرداخت، ضمانتنامه معتبر بانکی اخذ نموده است؟	۱۳				
۱۵	آیا دهیاری ضمانت حسن انجام تعهدات قبل از انعقاد قرارداد موضوع بند ت ماده ۱۳ رعایت نموده است؟	۱۳				
۱۶	آیا دهیاری در خصوص معاملات عمده، مفاد ماده ۱۵ آیین نامه مالی را رعایت نموده است؟	۱۵				
۱۷	آیا در بررسی اسناد مناقصه و مزایده به پیشنهادات مبهم و مخدوش رسیدگی شده است؟	۱۶				
۱۸	آیا در بررسی اسناد مناقصه و مزایده، پیشنهادات کمتر از سه فقره داشته و صحیح عمل نموده است؟	۱۶				
۱۹	آیا دهیاری در مواردی خاص موضوع تبصره ۱ ماده ۱۶ نسبت به تهیه بهای عادلانه اقدام نموده است؟	۱۶				
۲۰	آیا دهیاری مفاد ماده ۱۷ آیین نامه مالی را رعایت نموده است؟	۱۷				
۲۱	آیا دهیاری در صورتی که نفر اول در مهلت قانونی حاضر به انعقاد قرارداد با دهیاری نشده باشد سپرده شرکت در مناقصه او ضبط شده است؟	۱۸				
۲۲	آیا دهیاری با توجه به سوال قبلی به نفرات بعدی که در مناقصه شرکت نموده اند و اختلاف کمتر از سپرده دارند جهت انعقاد قرارداد مکاتبه نموده است؟	۱۹				
۲۳	آیا دهیاری در زمان انعقاد قرارداد مفاد مندرج در ماده ۲۱ آیین نامه مالی را رعایت نموده است؟	۲۱				
۲۴	آیا انجام معاملات بدون تشریفات در راستای ماده ۲۲ آیین نامه مالی بوده است؟	۲۲				

			۲۳	آیا دهیاری صورتجلسه تحویل کالا یا کار انجام شده در مورد معاملات را رعایت نموده است؟	۲۵
			۲۳	آیا دهیاری نسبت به ثبت اموال غیر مصرفی در دفاتر و پلاک کوبی آنها اقدام شده است ؟	۲۶
			۲۵	آیا دهیاری فروش یا اجاره اموال خود را از طریق فرآیند مزایده انجام داده است.	۲۷
			۲۶	آیا دهیاری در خصوص اجاره نمودن اموال و تجهیزات ماده ۲۶ را رعایت نموده است ؟	۲۸
			۳۱ و ۳۲	آیا دهیاری مراحل بودجه پیشنهادی سال بعد خود را به استناد مفاد ماده ۳۱ و ۳۲ رعایت نموده است؟	۲۹
			۳۲	آیا دهیاری در هنگام تنظیم بودجه رعایت میزان اعتبارات عمرانی که نباید از شصت درصد بودجه سالانه کمتر باشد را نموده است؟	۳۰
			۳۲	آیا دهیاری اعتباراتی که در بودجه مصوب شده است منحصر در محدوده همان روستا به مصرف رسانده است؟	۳۱
			۴۰	آیا دهیاری در هنگام پرداخت هزینه ها رعایت ماده ۴۰ آیین نامه مالی دهیاری را نموده است؟	۳۲
			۴۲	آیا دهیاری کلیه پرداختهای در حدود بودجه مصوب را با اسناد مثبت و با رعایت مقررات مربوطه پرداخت نموده است ؟	۳۳
			۴۲	با توجه به سوال قبلی ، آیا اسناد مالی به امضای مشترک دهیار و مسئول مالی دهیاری رسیده است؟	۳۴
			۴۶	آیا حساب های بانکی که به نام دهیاری افتتاح شده است با پیشنهاد دهیار و تصویب شورای روستا بوده است؟	۳۵
			۴۸	در صورتی که دهیاری تسهیلات دریافت نموده باشد ، آیا دهیاری مجوزات لازم را اخذ نموده است؟	۳۶
			۴۹	آیا دهیاری وجوهی که به عنوان سپرده یا امانات دریافت می کند در حساب جداگانه نگهداری می کند؟	۳۷
			۵۵	آیا دهیاری اموال منقول و غیر منقول خود را دفتر اموال ثبت و نگهداری می نماید ؟	۳۸
			۵۵	آیا دهیاری کلیه اموال غیرمنقول خود را طبق مقررات ثبت املاک به ثبت رسانده است؟	۳۹
					۴۰
					۴۱
					۴۲
					۴۳
					۴۴
					۴۵
					۴۶

عنوان فرم: کاربرد رسیدگی اسناد مالی - صورت وضعیت قطعی و موقت پروژه های عمرانی (قانون محاسبات عمومی، قانون ارزش افزوده ، آیین نامه مالی و شرایط عمومی پیمان)

ردیف	شاخص کنترلی	مواد قانونی	پاسخ			
			توضیحات	مورد ندارد	خیر	بلی
۱	سند برگ شمار شده است ؟					
۲	ایا امضاءهای مجاز سند تکمیل می باشد ؟					
۳	آیا کسورات قانونی محاسبه و از صورت وضعیتها کسر و به حساب های مربوطه واریز گردیده است ؟					
۴	آیا فاکتور ها و صورتحساب ها دارای مهر و امضاء و آدرس فروشنده می باشند ؟					
۵	آیا کارکرد ارائه شده با سقف قرداد و تغییرات تا ۲۵ درصد انطباق دارد ؟					
۶	آیا صورت وضعیت ارائه شده با برآورد قرداد مطابقت دارد ؟					
۷	آیا متره و محاسبات مالی پیوست سند و تایید ناظر فنی را دارد ؟					
۸	آیا استهلاک پیش پرداخت و علی الحساب بطور قانونی انجام شده است ؟					
۹	آیا در صورت پرداخت ارزش افزوده گواهی ثبت نام مورد تایید پیوست می باشد ؟					
۱۰	آیا سپرده حسن انجام کار از کلیه پرداختی ها کسر گردیده است ؟					
۱۱	آیا سند به گونه ای تنظیم شده است که ارزش افزوده را بطور مجزا و بدهکاری سازمان مالیاتی نمایش دهد ؟					
۱۲						
۱۳						

عنوان فرم: کاربرد رسیدگی اسناد مالی - آزاد سازی سپرده ها (قانون محاسبات ، شرایط عمومی پیمان و آیین نامه مالی)

پاسخ				مواد قانونی	شاخص کنترلی	ردیف
توضیحات	مورد ندارد	خیر	بلی			
					سند برگ شمار شده است ؟	۱
					ایا امضاءهای مجاز سند تکمیل می باشد ؟	۲
					آیا درخواست پیمانکار / اشخاص و دستور مقامات مجاز و تاییدیه پیوست سند می باشد؟	۳
					آیا دوره تضمین در استرداد سپرده حسن انجام کار سپری شده است ؟	۴
					آیا در آزاد سازی سپرده حسن انجام کار صورتجلسه تحویل قطعی تنظیم گردیده است ؟	۵
					آیا در آزاد سازی سپرده تعهدات و شرکت در مناقصه ومزایده زمان مقرر در قانون رعایت شده است ؟	۶
					آیا مندرجات ضمانت نامه با نوع تضمین ارائه شده مطابقت دارد؟	۷
					آیا در صورت تمدید قرداد یا موارد دیگر ضمانت نامه های دریافتی نیز تمدید گردیده است ؟	۸
						۹
						۱۰

عنوان فرم: کاربرد رسیدگی بخشنامه بودجه و سایر قوانین

ردیف	شاخص کنترلی	مواد قانونی	پاسخ			
			بلی	خیر	مورد ندارد	توضیحات
۱	آیا در خصوص پرداخت اعتبار شورا مطابق با جدول بخشنامه بودجه سال مورد نظر عمل گردیده است؟	بخشنامه				
۲	آیا در خصوص مصرف اعتبارات فرهنگی و آموزشی مطابق مفاد بخشنامه بودجه سال مورد نظر عمل گردیده است؟	بخشنامه				
۳	آیا گزارش پیشرفت یا عدم پیشرفت فیزیکی طرح ها به شورا و بخشدار ا در جهت اجرای بند (ه) ماده (۶۸) قانون شوراها صورت پذیرفته است؟	شوراها				
۴	آیا مفاد قانون مالیات های مستقیم در خصوص کسر مالیات بر اجاره و تکلیفی در پرداخت ها رعایت می شود؟	مالیات های مستقیم				
۵	آیا دهیای نسبت به رعایت ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مبنی بر ثبت کلیه خرید و فروش ها اقدام نموده است؟	مالیات های مستقیم				
۶	آیا دهیاری نسبت به ثبت اظهار نامه ارزش افزوده موضوع قانون ارزش افزوده اقدام و استرداد نموده است؟	ارزش افزوده				
۷	آیا دهیاری نسبت به تهیه و تنظیم دفاتر (روزنامه ، کل) و پلمپ آنها اقدام نموده است؟					
۸	آیا تراز های آزمایشی ماهیانه با دفاتر و تراز پایان سال و تفریح بودجه دهیاری مطابقت دارند؟					
۹	آیا قوانین مبارزه با پولشویی رعایت گردیده است؟					
۱۰	آیا دستورالعمل و بخشنامه های ابلاغی امحاء اسناد اجرا گردیده است؟					
۱۱	آیا دستورالعمل و بخشنامه های ابلاغی تحریر دفاتر اجرا گردیده است؟					
۱۲	آیا دستورالعمل و بخشنامه های ابلاغی پلاک کوبی اموال اجرا گردیده است؟					
۱۳	آیا صورتهای تحویل و تحول در زمان تغییر دهیار و مسئول مالی انجام شده است؟					
۱۴	آیا دهیاری نسبت به بیمه نمودن اموال خود اقدام نموده است؟					
۱۵	آیا دهیاری اجرای مصوبات شورا را پس از نظریه هیات تطبیق به درستی انجام داده است؟					
۱۶	آیا در زمان انعقاد قرارداد مبلغ حسن انجام تعهدات دریافت شده است؟					
۱۷	آیا در زمان ارائه صورت وضعیت سپرده حسن انجام کار کسر گردیده است؟					
۱۸	آیا سپرده های دریافتی به حساب خاصی به نام سپرده واریز شده است؟					
۱۹	آیا در زمان ازاد سازی سپرده کلیه قوانین رعایت گردیده اند؟					
۲۰						

پاسخ				مواد قانونی	شاخص کنترلی	ردیف
توضیحات	مورد ندارد	خیر	بلی			
					آیا احکام حقوقی ، ماموریت و مرخصی دهیار با موافقت شورا از طریق بخشدار صورت گرفته است ؟	۱
					آیا دهیاری محاسبه و پرداخت حقوق و مزایای مسئولین امور مالی و فنی را بر اساس دستورالعمل ابلاغی سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور تنظیم گردیده است ؟	۲
					آیا دهیاری نسبت به پرداخت به موقع کسورات قانونی پرسنل خود منجمله بیمه تامین اجتماعی و مالیات به سازمان های مربوطه رعایت نموده است؟	۳

