

## چک لیست حسابداری تعهدی

شاخص سوم- اجرای حسابداری تعهدی<sup>۱</sup> (۲۵ امتیاز)

شماره نماگر	عنوان نماگر	نحوه سنجش	ریز امتیاز	سقف امتیاز
۱	ارسال صورت های مالی منطبق با استانداردهای حسابداری بخش عمومی در مهلت مقرر به وزارت امور اقتصادی و دارایی	ارسال به موقع صورت های مالی تا پایان شهریور (به ازای هر روز تاخیر، (۰.۲۵) از امتیاز فوق کسر می شود)	۵	۵
۲	ارایه کامل اجزاء صورت های مالی	ارائه صورت وضعیت مالی	۱.۲۵	۵
		ارائه صورت تغییرات در وضعیت مالی	۰.۶۲۵	
		ارائه صورت گردش حساب تغییرات در ارزش خالص	۰.۶۲۵	
		ارائه صورت مقایسه بودجه و عملکرد	۱.۲۵	
		ارائه یادداشت های توضیحی	۱.۲۵	
۳	کیفیت ارایه صورت های مالی	بر اساس فرم شماره ۱	۸	۸
۴	ارسال به موقع گزارش بدهی ها و مطالبات در مقاطع سه ماهه طی سال در مواعد مقرر از طریق سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد)	تعداد گزارشات ثبت (ارسال) شده: * به ازای هر گزارش معادل ۰.۷۵ (هفتادوپنج صدم) امتیاز. ضمناً به ازای هر روز تاخیر بعد از موعد مقرر، یک پانزدهم امتیاز مربوط به هر گزارش کسر می گردد. مبنای اخذ امتیاز، ثبت اطلاعات در سامانه سماد توسط کاربر دستگاه اجرایی می باشد.	۴	۴
۵	کیفیت ارایه گزارشات	تایید گزارش ارسالی در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد): * به ازای هر گزارش تایید شده توسط مدیر سامانه معادل ۰.۷۵ (هفتادوپنج صدم) امتیاز. مبنای اخذ امتیاز کیفیت، تایید گزارشات و منطبق بودن با ترتیبات مقرر در بخشنامه های صادره و رعایت مواردی از جمله چارچوب طبقه بندی اشخاص (عنوان و درج شناسه ملی)، موضوع بدهی و طلب و همچنین درج صحیح کد و عنوان حساب های کل و معین منطبق بر دفاتر مالی و نیز پیوست نمودن تراز آزمایشی دارای امضای مقامات مجاز و چک لیست مربوط است.	۵	۵
۶	ارسال به موقع گزارش حسابرسی سالانه بدهی ها و مطالبات موضوع بند (پ) ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (برای سال قبل)	اخذ تاییدیه سازمان حسابرسی؛ ثبت نتایج تایید/عدم تایید اقلام مورد رسیدگی بدهی ها و مطالبات مندرج در گزارشات سالانه حداکثر تا ۳۰ (پایان) مهرماه در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد): - گزارش مقبول؛ ۳ امتیاز - گزارش مشروط؛ ۱.۵ امتیاز (گزارش مردود و یا عدم اظهارنظر و همچنین عدم ارایه گزارش یا ارایه گزارش بعد از موعد مقرر فاقد امتیاز است).	۳	۳
مستندات قابل ارائه از سوی دستگاه		تصویر صورت های مالی مندرج در نظام حسابداری بخش عمومی و استاندارد شماره (۱) با عنوان نحوه ارایه صورت های مالی، چک لیست تهیه شده توسط معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور		

<sup>۱</sup> ارزیابی این شاخص توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی صورت می گیرد

## چک لیست حسابداری تعهدی

فرم شماره ۱- فرم ارزیابی کیفیت صورت های مالی سال ۱۳۹۷ واحد های گزارشگر

مربوط به بند (۳) شاخص اجرای حسابداری تعهدی با عنوان کیفیت ارائه صورت های مالی

ردیف	عنوان	شرح	رتبه امتیاز	امتیاز کل
۱	ارائه کامل یادداشت های توضیحی صورت های مالی مطابق چارچوب یادداشت های توضیحی	سرپرست، امضاء، تاریخچه و اهم رویه ها	۰.۳	۴.۵
		معاملات با اشخاص وابسته	۰.۳	
		حساب های انتظامی	۰.۳	
		صورت وضعیت مالی	۱.۲	
		صورت تغییرات در وضعیت مالی	۰.۹	
		گردش حساب تغییرات در ارزش خالص (مازاد تجدید ارزیابی / تعدیلات سنواتی)	۰.۶	
		صورت مقایسه بودجه و عملکرد	۰.۹	
۲	ارائه اقلام مقایسه ای صورت های مالی		۰.۶	۰.۶
۳	شناسایی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در سال جاری		۰.۳	۰.۳
۴	شناسایی ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان در سال جاری		۰.۳	۰.۳
۵	شناسایی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در سال قبل		۰.۳	۰.۳
۶	شناسایی ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان در سال قبل		۰.۳	۰.۳
۷	رعایت سطوح تفصیلی بودجه ای (نوع منبع، مشخصات اعتبار، فصول اعتبارنوع پرداخت غیر قطعی)		۰.۷	۰.۷
۸	رعایت سطوح تفصیلی مالی		۱	۱
جمع				۸