

اجزاء رسیدگی و نظارت بر نحوه مصرف منابع موضوع ردیف ۲ از بند ب ماده ۴ آیین نامه نظارت

۱- رسیدگی به قرارداد تسهیلات شامل شماره، تاریخ و متن از نظر نانویس بودن و تکمیل امضاهاى مجاز شرکت ها و اتحادیه های عامل

۲- ردیابی چک مبلغ تسهیلات پرداختی توسط صندوق که در حساب بانکی عامل منظور شده و تطبیق آن با پرینت بانکی

۳- نحوه انعکاس تسهیلات دریافتی عامل در سیستم حسابداری مورد عمل

۴- چگونگی ارائه چک های تضمینی و ثبت آن در حساب های انتظامی عامل

۵- ردیابی خروج وجوه مربوط به تسهیلات از حساب بانکی عامل

۶- چگونگی ثبت و خروج وجوه در سیستم حسابداری عامل

۷- رسیدگی به خرید نهاده مورد نظر توسط عامل و محاسبه قیمت خرید بر اساس عملیات تعهدی

۸- رسیدگی به عملیات فروش شامل فروش های نقدونسیه

۹- انعکاس درآمد ناشی از فروش در سیستم حسابداری عامل

۱۰- محاسبه سود ناشی از فروش نقدونسیه

۱۱- رسیدگی به حساب های تسهیلات در سیستم حسابداری عامل

۱۲- شناسایی سود تحقق یافته ناشی از تسهیلات و نحوه انعکاس در سیستم حسابداری

۱۳- اظهار نظر در مورد نحوه نگهداری حساب تسهیلات در سیستم حسابداری عامل به تفکیک از سایر حساب ها

۱۴- رسیدگی به موضع ارائه تسهیلات نقدی به اعضاء شامل: رسیدگی به قرارداد، سود مورد انتظار، مدت و سررسید بازپرداخت و چگونگی مصرف تسهیلات

۱۵- رسیدگی به تضمین های ارائه شده از سوی اعضای اتحادیه ها و تعاونی های عامل در قبال تسهیلات دریافتی

۱۶- رسیدگی به انعکاس وثایق دریافتی شامل نحوه انعکاس در حساب های عامل، نوع و میزان وثیقه

۱۷- چنانچه تسهیلات دریافتی با سایر منابع عامل توأمان صرف خرید نهاده شده باشد، در این صورت اقدامات زیر باید انجام شود:

۱- ۱۷- تهیه صورت منابع و مصارف در دو مقطع زمانی قبل و بعد از دریافت تسهیلات

۲- ۱۷- اظهار نظر در مورد کل منابع و به تفکیک در دوره زمانی مورد نظر

۳- ۱۷- اظهار نظر در مورد کل مصارف و به تفکیک در دوره زمانی مورد نظر

منشی:

ناظر:

ناظر:

رئیس:

۴- ۱۷- تطبیق اجزاء مصارف با سیستم حسابداری عامل از نظر تعیین و میزان بدهی ناشی از دریافت نهاده توسط

اعضاء

۵- ۱۷- اظهار نظر در مورد آن بخش از منابع که از طریق سایر منابع تأمین شده است

۶- ۱۷- اظهار نظر نهایی پیرامون انجام عملیات تعهدی عامل و پیشنهادهای لازم در خصوص اخذ جرائم

۱۸- چنانچه عامل تسهیلات دریافتی را در راستای جامعیت طرح صرف کرده باشد:

۱- ۱۸- شناخت موارد و اقدامات عامل که در جهت طرح بوده و تهیه مدارک و مستندات لازم

۲- ۱۸- رسیدگی به حساب های مربوطه شامل:

۱- ۲- ۱۸- حساب های خرید و انبار

۲- ۲- ۱۷- حساب های فروش

۳- ۲- ۱۷- حساب های بدهکاران و مطالبات عامل ناشی از عملیات اجرایی طرح

۴- ۲- ۱۷- اظهار نظر

۱۹- چنانچه عامل تسهیلات دریافتی را در راستای جامعیت طرح صرف نکرده باشد:

۱- ۱۹- شناخت اقدامات انجام شده توسط عامل و کالاهایی که توسط عامل تهیه شده ولی در جهت اهداف طرح

نمی باشد

۲- ۱۹- رسیدگی به حساب های مربوطه شامل:

خرید، فروش احتمالی، سود و زیان احتمالی

۳- ۱۹- اثبات عدم انجام تعهدات توسط اتحادیه و اظهار نظر پیرامون عملیات انجام نشده و ارائه پیشنهادهای لازم

برای اخذ جرائم مربوطه طبق قرارداد تسهیلات

محل امضاء هیئت رئیسه مجمع:

رئیس:

ناظر:

ناظر:

منشی: