

چرخه مخارج ، خرید و پرداخت های نقدی		مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترلها
۱	سازمان مواد، ابزارات و خدمات			سوابق نادرست از میزان موجودیها و درخواست کالا بر پایه همین اطلاعات اشتباه که موجب توقف تولید و کاهش فروش شرکت می شود	استفاده از یک سیستم ثبت دائمی استفاده از فن آوری بارکد و تکنولوژی RFID
				خرید اقلام غیر ضروری	استفاده از سیستم نگهداری دائمی موجودی کالا رسیدگی و بازرینی خرید توسط سرپرست هر بخش درخواست های خرید باید دارای سریال چاپی و از قبل شماره گذاری شده باشند درخواست های خرید صادره توسط کارکنان به امضای سرپرستان هر بخش برسد محدودیت در دسترسی به فرمهای خرید انجام متمرکز خرید توسط یک واحد سازمانی مشخص
				خرید کالا به قیمت بالا	استفاده از فهرست قیمت برگزاری مناقصه بررسی دقیق سفارشات خرید بودجه بندی مناسب
				خرید کالا با کیفیت پایین	تهیه فهرست فروشندگان و تحلیل عملکرد آنان ملازم کردن فروشندگان برای ارائه تاییده های کیفیت مانند ISO9000
				خرید کالا از فروشندگان غیر مجاز	نظارت بر لیست فروشندگان مجاز و ایجاد تغییرات توسط کارمندان مجاز گردآوری و نظارت بر فروشندگان از طریق اطلاعات عملکردشان
				دریافت رشوه توسط مأمور خرید	ملازم نمودن مأموران خرید به امضا بیانیه تضاد منافع آموزش کارمندان در خصوص نحوه برخورد با پیشنهادهای ارائه شده از سوی فروشندگان آگاهی دادن به کارمندان درباره عواقب پذیرش پیشنهاد رشوه چرخش شغلی و مرخصی های اجباری استقرار کنترلهای پیش گیرانه و یا کنترلهای کشف کننده مانند حساسی فروشندگان
۲	دریافت مواد، ابزارات و خدمات			دریافت اقلام سفارش داده نشده	ملازم کردن کارمندان دایره رسید کالا به پذیرش کالاهایی که برگ سفارش خرید آن ها را دریافت نگردیده ملازم کردن شمارش کالاها و ثبت آن در دفتر توسط کارکنان با خالی گذاشتن ستون مربوط به تعداد کالاهای سفارش داده شده گرفتن تعهد از کارکنان دایره رسید کالا مبنی بر شمارش دقیق موجودی کالا استفاده از فن آوری بارکد و تکنولوژی RFID استفاده از سیستم های یکپارچه و سیستم های برنامه ریزی منابع سازمانی دقت در حفظ شرایط محیطی مورد نیاز هر دسته از نظر نور، رطوبت، سرما و ...
				بروز اشتباه در شمارش کالاهای دریافت شده	تفکیک وظایف دریافت کالا و حفاظت از موجودی کالا محدود شدن به دسترسی به کالاها و ورود و خروج به انبار مستند سازی تمامی نقل و انتقالات داخلی کالاها از انبار به دوایر ویا بالعکس تجهیز کردن کالاها به سنسورهای ردیابی و استفاده از برچسب های (تگ) RFID شمارش ادواری موجودی کالا به منظور کشف سرقتهای صورت گرفته
				تهدیدهای نامناسب کالاها	تصویب صورتحساب فروشندگان توسط دایره حسابهایی پرداختی بدون توجه به مستندات مربوط به کالای سفارش داده شده
				سرقت موجودی کالا	عدم کشف اشتباه های صورتحسابها توسط دایره حسابهایی پرداختی
۳	تصویب صورتحسابهای فروشندگان کالا و خدمات			تصویب صورتحساب قبل از دریافت کالا توسط دایره حسابهایی پرداختی	بازبینی صحت تمامی صورتحسابها توسط مسئول تصویب و بررسی وجود تمام مدارک لازم کنترل ثبت داده ها
				اشتباه در ثبت صورتحسابهای پرداخت شده	بهره جستن از انواع کنترل ورود داده ها شامل کنترل های ویرایشی ، کنترلهای اعتبار داده ها و سایر کنترلها تطبیق مانده معین حساب های پرداختی با مانده در دفاتر کل
۴	پرداخت های نقدی			پرداخت های دوباره یک صورتحساب	در زمان تصویب جهت پرداخت برگ سفارش خرید و برگ رسید انبار وجود داشته باشد پرداخت بر اساس نسخه اصلی صورتحساب مهیور نمودن برگهای سفارش خرید و برگ رسید انبار به مهر باطل شد انجام خودکار مراحل پرداخت صورتحسابها
				عدم استفاده از تخفیفات نقدی	تنظیم بودجه نقدی و پیش بینی دریافتها و پرداختهای نقدی ذخیره شدن صورتحسابهای تصویب شده بر اساس تاریخ سررسید
				سرقت وجوه نقد	ایجاد امنیت فیزیکی برای چک های سفید و چکهای امضا شده حساسی دوره ای برای تمام چک های استفاده شده توسط صندوق دار کنترل دسترسی به ترمینال های الکترونیکی وجوه استفاده از از رایانه ها و جستجو گرهای امن برای انجام عملیات بانکداری الکترونیکی تنظیم یک آیین نامه و فرایند مشخص برای نوشتن چک ها الزام وجود دو امضا برای چک های با مبالغ بیشتر از یک مقدار معین تهیه صورت مغایرات بانکی توسط شخص ثالثی که در فرایند دریافت و پرداخت نقش ندارد محدودیت دسترسی به فایل داده ای فروشندگان محدودیت تعداد کارمندانی که توانایی ایجاد ثبت حساب های فروشندگان را دارند استفاده از تنخواه وجوه نقد حساسی سرزده وجوه تنخواه گردان
				مشکلات نقدینگی ناشی از عدم برنامه ریزی مناسب	انجام پرداخت ها بر اساس یک برنامه منظم و بر اساس بودجه بندی های دقیق

فعالیت‌های عمومی چرخه مخارج			
مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترل‌ها
	فعالیت‌های عمومی چرخه مخارج	داده‌های نادرست و نامعتبر	کنترل‌های پردازش یکپارچه داده‌ها محدودیت دسترسی به داده‌های حساس بازبینی تمام تغییرات داده‌های حساس
		افشای غیر مجاز اطلاعات حساس	کنترل‌های قوی دستیابی به سیستم رمزنگاری
		از دست رفتن یا تخریب اطلاعات	ایجاد نسخه‌های پشتیبان و استفاده از رویه‌های مقابله با خطرات
		عملکرد ضعیف	استفاده از گزارش‌های مدیریتی