



سازمان تأیید انجامات



بسمه تعالی
۱۴۲۸
✓
ایجاد
اداره تأیید انجامات
وزارت سازمان
دبیرخانه مدیریت و برنامه ریزی
لغت آفرین و اقدامات

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۲۳
شماره: ۵۲۱۰۲۸۳۳
پیت:

سریال: ۱۲۶۱

۱۳۹۵/۱۰/۱۴
امور مالی

دستور اداری	نحوه تسویه حساب سپرده موقت کارفرمایان و واریزی ذیحسابیها	مشترک فنی و درآمد و اداری و مالی
-------------	---	--

اداره کل استان

شعبه

با توجه به دستور مشترک فنی و درآمد و اداری و مالی به شماره ۲۰۲۰/۳۸۷۸۱ مورخ ۸۱/۴/۳۱ و در اجرای مصوبه شماره ۱۱۰۰/۶۱۸۰۸ مورخ ۸۳/۶/۱۸ هیات محترم مدیره و دستور مشترک فنی و درآمد و امور استاناتها به شماره ۵۲-۵/۸۴۶۱۱ مورخ ۸۳/۸/۱۱ اقداماتی به منظور عدم انباشت و تعیین تکلیف وجوه از جمله افتتاح حساب سپرده کوتاه مدت و رسیدگی خارج از نوبت به اعتراض کارفرمایانی که بدهی حق بیمه را به حساب سپرده واریز نموده اند بعمل آمده است. با توجه به بررسی ها و اقدامات انجام شده از سوی واحدها مشاهده میگردد بعضاً اقلامی از واریزیها (اعم از سپرده های موقت و واریزی ذیحسابیها) با گذشت چندین سال از تاریخ واریزی که از لحاظ تعداد، زیاد ولی از لحاظ مبلغ کم اهمیت میباشند قابل شناسائی نبوده و عدم تسویه و وجود آنها بعنوان ناشناس در حسابها مشکل آفرین میباشند، لازم است به شرح ذیل اقدام گردد:

الف) سپرده موقت کارفرمایان

- ۱- تا اصلاح نرم افزار سیستم بانک درآمد، واحدهای حسابداری موظفند مشخصات کامل کلیه اقلام واریزی سپرده موقت کارفرمایان لغایت سال ۱۳۷۸ که به حساب بانک سپرده موقت کارفرمایان منظور گردیده تهیه و بمیزان آن چک صادر و به حساب بانک پرستلی و اداری واریز نمایند (فرم شماره یک پیوست).
- ۲- پس از صدور چک طی صدور سند حسابداری کد حساب "۴۲۰۹" به ریز اقلام و با شماره تفصیلی تاریخ واریزی بدهکار و حساب بانک سپرده موقت کارفرمایان بستانکار خواهد شد.
- ۳- پس از واریز وجوه به حساب بانک پرستلی و اداری طی صدور سند حساب بانک پرستلی و اداری کد حساب "۳۶۲۰" با تفصیلی "۰۰۰۰۰۱" بدهکار و کد حساب "۶۱۹۹" تحت عنوان "تعدیل سنواتی درآمد حق بیمه" با شماره تفصیلی "۰۰۴۲۰۹" بستانکار خواهد شد.
- ۴- کلیه وجوه واریزی به حساب بانک پرستلی و اداری مرتبط با سپرده موقت کارفرمایان حسب بند ۲ دستور اداری شماره ۳۶۸۰۶ مورخ ۸۳/۴/۱۳ از طریق انتقال وجوه بحساب مرکز منتقل خواهد شد.



سازمان تأمین آب و برق تأمین آب و برق

مدیر عامل



جمهوری اسلامی ایران

شماره:
تاریخ:
شماره تاریخ:
پست پیوست:

سریال: ۱۲۶۱

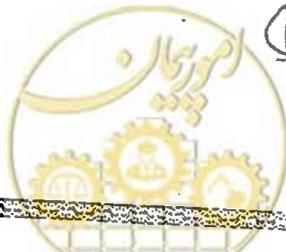
۵- همانطوریکه در دستورالعمل های مشترک تاکید شده بمنظور شفافیت حسابها و کاهش حجم سپرده موقت کارفرمایان امور مالی واحدها مکلفند برای بار اول و بعنوان اطلاعات پایه مشخصات کامل کلیه واریزیهای سپرده موقت کارفرمایان لغایت سال ۱۳۸۲ و در مراحل بعدی مشخصات اقلام واریزی بصورت ماهانه به واحد درآمد اعلام و واحدهای درآمد نیز مکلفند بهنگام تسویه حساب و یا تعیین تکلیف قطعی بدهی حسب پرونده های مطالباتی، مراتب را جهت اقدام بعدی به حسابداری واحدها اعلام نمایند.

ب) واریزی ذیحسابیها

- ۱- با توجه به ضمیمه شماره ۱۰۳ دستورالعمل نگهداری حسابها و بخشنامه شماره ۲۰ جدید درآمد درخصوص چکهای ارسالی از سوی ذیحسابیها و صدور اعلامیه بستانکار به واحد ذیربط ضرورت دارد واحدها بمنظور پاسخگویی به پیمانکاران و مهندسین مشاور و همچنین منظور نمودن مبالغ واریزی بحساب درآمد قطعی وفق مقررات مربوطه اقدام لازم و موثر معمول نمایند.
- ۲- همانطوریکه در دستورالعمل های صادره اشاره شده حسابداری واحدها مکلفند اقلام منظور شده به حساب ذیحسابیها موضوع کد حساب "۴۲۵۷" را با مشخصات کامل واریزی استخراج و به واحد درآمد اعلام نمایند و واحد درآمد نیز موظف است وفق مقررات مربوطه اقدام عاجل و نهایت همکاری را جهت شناسایی آنها معمول تا با صدور برگ پرداخت حق بیمه به حسابهای قطعی منظور، تا با این اقدام از متورم شدن حساب مذکور جلوگیری گردد.
- ۳- بمنظور کاهش حجم واریزی ذیحسابیها لازم است واحد حسابداری با همکاری واحد درآمد واریزیهایی که مدت ۱۰ سال از تاریخ واریز آنها سپری شده است (به شرح فرم شماره ۲ پیوست) استخراج و پس از تائید آن توسط مسئولین حسابداری و درآمد طی صدور سند حسابداری به کد حساب "۶۱۹۹" تحت عنوان «تعدیل سنواتی درآمد حق بیمه» با شماره تفصیلی "۰۰۴۲۵۷" در حسابها منظور نمایند. این عمل باید همه ساله در مورد واریزی ذیحسابیها که ۱۰ سال از تاریخ واریز آنها سپری شده است انجام گیرد.
- ۴- چنانچه هر یک از اقلام ذیحسابیها بعداً مورد شناسایی قرار گیرند با ارائه اصل مدارک مثبت و پس از تائید آن توسط واحدهای حسابداری و درآمد با صدور برگ پرداخت حق بیمه از طریق سیستم بانک درآمد از حساب تعدیل سنواتی مربوطه برگشت و بر حسب مورد به حسابهای درآمد قطعی منظور خواهد شد.

۶/۹/۱۶

حسن پور عبداللهیان
معاون اداری و مالی



فرخ ملکوند فرد
عضو هیات مدیره
سرپرست معاونت فنی و درآمد

