



سازمان تأمین اجتماعی



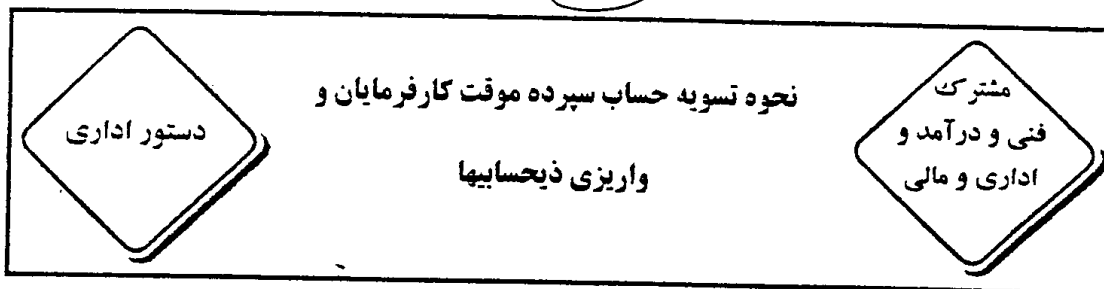
بسمه تعالی
۱۴۲۸
لایحه تأیید و تصویب
لایحه سرانجام
لایحه تأیید و تصویب
لایحه تأیید و تصویب

تاریخ: ۱۳۸۵/۱۰/۲۳
شماره: ۵۲۱۰۴۸۳۳
پست:

سریال: ۱۲۶۱

۸۳۱۰۱۴

امور مالی



نحوه تسویه حساب سپرده موقت کارفرمایان و

واریزی ذیحسابیها

دستور اداری

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 استانها 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 سری 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 ارقام 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 ارقام 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 «تغذیل 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 و اعتبارات تأمین اجتماعی

مدیر عامل



جمهوری اسلامی ایران



شماره:
تاریخ:
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 ذیحماسیها

- ۱- با توجه به ضمیمه شماره ۱۰۳ دستورالعمل نگهداری حسابها و بخشنامه شماره ۲۰ جدید درآمد درخصوص چکهای ارسالی از سوی ذیحماسیها 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 ذیحماسیها 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 ذیحماسیها 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 ذیحماسیها که ۱۰ سال از تاریخ واریز آنها سپری شده است انجام گیرد.
- ۴- چنانچه هر یک از اقلام ذیحماسیها بعداً مورد شناسائی 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 پورعبداللہیان
معاون اداری و مالی

فرخ ملکوند فرد
عضو هیات مدیره
سرپرست معاونت فنی و درآمد



صورت ریز واریز دیجی‌سایتها که حلقه از تاریخ واریزی آنها

تاریخ :

جمهوری اسلامی ایران

فصل پنجم در بیان

آدرس: خیابان آزادی پلاک ۴۵۳

صورت ریز سپرده موقع ~~ک~~ فرمایان لغایت سال ۱۳۷۸

فرم شماره ۱

[illegible]