

شماره: ۱۰۰۰/۹۵/۷۶۶
تاریخ: ۱۳۹۵/۲/۱
پست: دارو



بخشنامه

موضوع: خرید دین کارفرمایان مدیون

مشترک معاونتهای اداری
و مالی، فنی و درآمد،
حقوقی و امور مجلس

اداره کل استان

با سلام

به منظور کمک به صنعت، تولید، رونق کسب و کار، تحقق سیاستهای اقتصاد مقاومتی و مساعدت با کارفرمایان مدیون و در چارچوب قرارداد خرید دین فیما بین سازمان تأمین اجتماعی و بانکهای طرف قرارداد، بدینوسیله فرایندهای نحوه معرفی کارفرما، عقد قرارداد فیما بین کارفرما و سازمان، مکانیزم به روزرسانی جرایم و میزان مطالبات مورد نظر و نحوه اجراء کد و روش ثبت اسناد حسابداری به شرح ذیل اعلام می گردد:

الف) فرایند اجرایی:

- ۱- شعب می بایست با در نظر گرفتن وضعیت ارسال لیست حقوق و دستمزد کارکنان و پرداخت حق بیمه توسط کارفرما در رابطه با حق بیمه جاری و بدهیهای معوقه و متفرعات آن، نسبت به ارسال فهرست این گونه کارگاهها به اداره کل استان مربوطه اقدام نمایند.
- ۲- اداره کل استان با تشکیل کارگروهی متشکل از مدیرکل، معاونین بیمه ای و پشتیبانی، رؤسا و کارشناسان ارشد درآمد، اجرائیات، حقوقی، مالی و حراست می بایست نسبت به بررسی فهرست ارسالی و انتخاب واجدین شرایط اقدام نماید.
- ۳- پس از تعیین و تأیید کارفرمایان حائز شرایط، اداره کل استان می بایست حداکثر ظرف یک هفته پس از تشکیل هر کارگروه، نسبت به دعوت از کارفرمای مدیون جهت توجیه و عقد قرارداد (پیوست) اقدام نماید.
#تبصره: کارفرما می بایست مدارک و مستندات مورد نیاز را به هنگام مراجعه جهت عقد قرارداد به همراه داشته و یک نسخه از آن را به اداره کل استان تحویل نماید. این مدارک عبارتست از:
- معرفی نامه از شرکت مبنی بر تام الاختیار بودن فرد معرفی شده و امضاء کننده قرارداد.
- اساسنامه و آگهی آخرین تغییرات شرکت، تصویر کارت ملی امضاء کننده قرارداد، شماره حساب بانکی، آگهی افراد مجاز به امضاء قراردادها و اسناد تعهد آور شرکت.
- به همراه داشتن دو فقره چک به میزان مطالبات مورد نظر و سود بانکی متعلقه به انضمام تصاویر.
- اخذ تعهدنامه کتبی و رسمی از کارفرما مبنی بر ایفای وظایف طبق قانون تأمین اجتماعی.
- ۴- قرارداد در محل اداره کل با حضور مدیرکل استان مربوطه و نمایندگان حقوقی، مالی و اجرائیات منعقد گردیده و شماره بدهی های اجرایی مورد نظر می بایستی در قرارداد تصریح گردد.

شماره: ۱۰۰۰/۹۵/۷۶۶
تاریخ: ۱۳۹۵/۲۱-۱
پوست: وارو



سازمان تامین اجتماعی
مدیر عامل

- ۵- پس از امضاء قرارداد و اخذ دو فقره چک و مدارک مندرج در تبصره بند (۳)، اداره کل استان می بایست ضمن تهیه و نگهداری فایل چکهای دریافتی، نسبت به ارسال چکهای مزبور با قید فوریت (حداکثر ظرف ۲۴ ساعت) به اداره کل امور مالی اقدام نماید.
- ۶- دو فقره چک اخذ شده از کارفرما براساس قرارداد فی مابین سازمان و بانک عامل، توسط اداره کل امور مالی با قید فوریت به بانک عامل جهت واریز اصل مبلغ چک (میزان مطالبات سازمان) تقدیم می گردد تا بانک عامل نسبت به کارسازی مبلغ و اعلام نتیجه به اداره کل مذکور اقدام نماید.
- *تبصره: مسئولیت هر گونه تأخیر در ارسال چک با مسئولین بلافصل خواهد بود.
- ۷- پس از وصول چکهای اخذ شده از کارفرما توسط بانک عامل و تسویه تسهیلات خرید دین، در موعد قانونی مقرر، اداره کل امور مالی می بایستی مبلغ مزبور را طی اعلامیه بستانکار به اداره کل استان مربوطه بابت کارگاه بدهکار ارسال، و اداره کل نیز مراتب را حسب مورد به واحد های ذیربط ارسال نمایند.
- *تبصره: در صورت عدم وصول چکها در زمان مقرر، اداره کل امور مالی مراتب را به اداره کل استان مربوطه اعلام تا پس از اعلام کتبی مراتب به شعبه، واحد اجرایی نسبت به روز رسانی جرایم و متفرعات آن و پیگیری و وصول مطالبات وفق آئین نامه اجرایی ماده ۵۰ ق.ت.ا اقدام نماید.
- ۸- شعبه پس از وصول اعلامیه بستانکار مربوطه، نسبت به صدور سند اصلاحی (به میزان جرایم و متفرعات آن) از تاریخ دریافت وجه چک از بانک ارائه دهنده تسهیلات، اقدام نماید. لازم به ذکر است تاریخ و مبلغ مورد نظر می بایست توسط اداره کل امور مالی در اعلامیه بستانکار صادره درج گردد.
- ۹- سند اصلاحی توسط واحد درآمد و با هماهنگی واحد اجرائیات شعبه و با تنظیم صورتجلسه و با درج شرح دلیل صدور سند و شماره و تاریخ اعلامیه بستانکاری و پس از تایید مسئول شعبه می بایست صادر شود.
- ۱۰- شعبه مکلف است از تاریخ انعقاد قرارداد مورد نظر از هر گونه اقدام اجرایی موضوع ماده ۵۰ ق.ت.ا در خصوص شماره بدهیهای مندرج در قرارداد تا تاریخ سررسید چک خودداری نماید.
- ۱۱- مدت استفاده از تسهیلات حداکثر ۱۰ ماه می باشد. در صورت تغییر مدت مراتب متعاقبا اعلام می گردد.
- ۱۲- تعریف کد و نحوه ثبت اسناد مالی به شرح ذیل می باشد:

الف) تعریف کد حساب:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۷
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۸
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ دریافت وجه از بانک	۴۱۶۷
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه		۴۱۶۸

شماره: ۱۰۰۰ / ۹۵ / ۷۶۶
 تاریخ: ۱۳۹۵ / ۲ / ۱
 پست: وارو

نحوه ثبت اسناد حسابداری:

اداره کل استان پس از اخذ دو فقره چک (بابت اصل دین و سود تسهیلات) نسبت به ثبت اسناد حسابداری به شرح زیر اقدام می نمایند.

۱- ثبت اسناد حسابداری هنگام دریافت چک در اداره کل استان:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۷	*****	
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۸	***	
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه		۴۱۶۷		*****
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه		۴۱۶۸		***
				*****	*****

۲- ثبت سند حسابداری در اداره کل استان همزمان با ارسال چک به ستاد مرکز (اداره کل امور مالی):

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه		۴۱۶۷	*****	
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه		۴۱۶۸	***	
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۷		*****
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۸		***
جمع				*****	*****

۳- همزمان با دریافت چک از اداره کل استان:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۷	*****	
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۸	***	
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ تحویل چک به بانک	۴۱۶۷		*****
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه		۴۱۶۸		***
جمع				*****	*****



سازمان تامین اجتماعی
مدیرعامل

جمهوری اسلامی ایران
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

شماره: ۱۰۰۰ / ۹۵ / ۷۶۶
تاریخ: ۱۳۹۵ / ۲ / ۱
پوسته: وارو

۴- ارائه چک به بانک و دریافت وجه :

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
بانک				*****	
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه	تاریخ چک	۴۱۶۸	***	
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ چک	۳۶۶۷	*****	
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ چک	۳۶۶۸	***	
				*****	*****

۵- وصول چک توسط بانک و اعلام مراتب به سازمان:

پس از اطلاع از دریافت وجه چک توسط بانک، اداره کل امور مالی نسبت به ثبت و ارسال اعلامیه درآمد به اداره کل استان اقدام می نمایند:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ تحویل چک به بانک	۴۱۶۷	*****	
بانک				*	
اعلامیه درآمد حق بیمه		حسب مورد	۹۲۱۰	*****	*****
جمع				*****	*****

اداره کل استان نیز پس از دریافت اعلامیه، حسب مورد نسبت به ارسال اعلامیه به واحد های ذیربط اقدام می نمایند.

۶- همزمان با دریافت اعلامیه درآمد:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اعلامیه درآمد حق بیمه		حسب مورد	۹۲۲۰	*****	
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ تحویل چک به بانک	۴۱۶۷	*****	
جمع				*****	*****

۷- بعد از ارسال اعلامیه درآمد به شعبه:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ تحویل چک به بانک	۴۱۶۷	*****	
اعلامیه درآمد حق بیمه		حسب مورد	۹۲۱۰	*****	*****
جمع				*****	*****



سازمان تأمین اجتماعی
مدیرعامل



جمهوری اسلامی ایران
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

شماره: ۱۰۰۰/۱۹۵/۷۶۶
تاریخ: ۱۳۹۵/۲/۰۱
پوست: وارو

۸- سند حسابداری شعبه بعد از دریافت اعلامیه درآمد حق بیمه:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اعلامیه درآمد حق بیمه		حسب مورد	۹۲۲۰	*****	
درآمد حق بیمه			حسب مورد		*****
جمع				*****	*****

۹- عدم وصول چک و عودت چک های دریافتی به سازمان

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ چک	۳۶۶۷	*****	
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ چک	۳۶۶۸	***	
تسهیلات اخذ شده از بانک - کوتاه مدت			۴۵۱۰		*****
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه	تاریخ چک	۴۱۶۸		***
جمع				*****	*****

۱۰- ارسال چک های کارفرما به اداره کل استان توسط اداره کل امور مالی:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ چک	۴۱۶۷	*****	
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه	تاریخ چک	۴۱۶۸		***
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۷		*****
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۸		***
جمع				*****	*****

۱۱- دریافت چک های کارفرما توسط اداره کل استان:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۷	*****	
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ سررسید چک	۳۶۶۸		***
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ چک	۴۱۶۷		*****
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه	تاریخ چک	۴۱۶۸		***
جمع				*****	*****

شماره: ۱۰۰۰ / ۱۹۵ / ۷۶۶
تاریخ: ۱۳۹۵ / ۲ / ۱
پوست: وارو

۱۲- عودت چک به کارفرما توسط اداره کل استان:

شرح	شناسه	تفصیلی	کد کل و معین	بدهکار	بستانکار
اسناد تعهدات کارفرمایان - خرید دین	کد کارگاه	تاریخ تحویل چک به بانک	۴۱۶۷	*****	
درآمد / هزینه آتی	کد کارگاه	تاریخ سر رسیدچک	۴۱۶۸	***	
اسناد دریافتی - معادل اصل دیون	کد کارگاه	تاریخ سر رسیدچک	۳۶۶۷	*****	
اسناد دریافتی - معادل سود تسهیلات خرید دین	کد کارگاه	تاریخ سر رسیدچک	۳۶۶۸	***	
				*****	*****

تذکر: تاریخ چک جهت تفصیلی حساب های صدراشاره (شش رقم) دو رقم اول از سمت چپ، سال، دو رقم دوم ماه و دو رقم پایانی روز می باشد.

مسئول حسن اجرای این بخشنامه، مدیران کل، معاونین بیمه ای و پشتیبانی، روسا و کارشناسان ارشد: اجرائیات، درآمد، حقوقی، مالی و حراست، روسا و معاونین بیمه ای و پشتیبانی شعب، مسئولین اجرائیات، درآمد و مالی شعب می باشند.

دین...التوفیق
دکتر سیدتی نورنخ

مدیرعامل

دکتر سیدتی نورنخ