

**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور**  
**اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری**

شماره: ۵۴/۲۱۷۵/۱۲۸۵۰	موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی
تاریخ: ۱۳۸۶/۴/۲	عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداخت وجوه حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی و پیمانی

**بسمه تعالی**

**ذیحسابی و اداره کل امور مالی**

**ذیحسابی**

**اداره کل امور مالی**

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور و به استناد ماده (۱۰) آئین نامه اجرائی جزء (۱) بند (و) تبصره (۱۹) قانون بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور موضوع تصویبنامه شماره ۸۳۱۳/ت/۳۷۱۴۲ مورخ ۱۳۸۶/۱/۲۵ هیئت محترم وزیران دستور العمل حسابداری دریافت و پرداخت وجوه حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی و پیمانی دستگاه های اجرائی ملی و استانی مشمول جزء (۱) بند (و) تبصره یادشده که طی نامه شماره ۲/۴۰۰/۱۴۲ مورخ ۱۳۸۶/۳/۲۷ به تائید دیوان محاسبات کشور رسیده است به شرح زیر برای اجراء ابلاغ میگردد.

۱- ذیحساب یا مقام مجاز درخواست کننده دستگاههای اجرائی یادشده بایستی در مرکز و استان مطابق نمونه فرمهای درخواست وجه (پیوست) حسب مورد از اداره کل خزانه یا خزانه معین استان به انضمام لیست و یا لوح فشرده (CD) حقوق و فوق العاده مستمر قانونی مندرج در احکام کارگزینی و حق عائله مندی و اولاد ماهیانه کارکنان رسمی و پیمانی از جمله مطالبات پرداخت نشده سال ۱۳۸۶ آنان (تفاوت احکام سال ۱۳۸۶) و کسور بازنشستگی و حق بیمه و حق درمان سهم دولت و سایر کسور را با ذکر کد ملی آنان و به تفکیک همراه خلاصه لیست و یا لوح فشرده (CD) و یک نسخه از احکام حقوقی مربوط (برای یکبار) حداکثر تا بیستم هر ماه درخواست وجه تهیه و جهت بررسیهای لازم، تطبیق لیستهای ارسالی با احکام کارگزینی، تغییرات ماه و مقررات مربوط در مرکز به اداره کل خزانه و در استان به خزانه معین استان ارائه نمایند.

۲- برای واریز کسور تکلیفی متعلقه شامل مالیات، بازنشستگی سهم دولت و کارمند، بیمه تامین اجتماعی سهم دولت و کارمند و بیمه خدمات درمانی سهم دولت و کارمند حسابهای جداگانه ای به ترتیب برای سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان تامین اجتماعی، سازمان بیمه خدمات درمانی کارکنان دولت، صندوق بازنشستگی کشوری و سایر صندوقهای بازنشستگی و حمایتی دستگاههای اجرائی، در مرکز نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در استانها نزد بانک ملی ایران افتتاح گردیده است.

۳- با توجه به اینکه طبق ماده (۱) آئین نامه اجرائی یادشده اعتبارات مربوط به حقوق و مزایای مستمر قانونی مندرج در احکام کارگزینی کارکنان رسمی و پیمانی اعم از حقوق، انواع فوق العاده های مستمر، حق عائله مندی و اولاد و پاداش پایان سال (عیدی) شاغلین و کسور بازنشستگی و حق بیمه و حق درمان سهم دولت (کارفرما) کارکنان یادشده از سقف اعتبارات هزینه ای اعم از برنامه ای و یا ردیف متفرقه دستگاه اجرائی مربوط برای اضافه کردن به سقف ردیف ۵۰۳۹۳۳ کسر و مراتب به آن دستگاه ابلاغ می شود باتوجه به ثبت قبلی اعتبارات مصوب در دفاتر ثبت زیرانجام شود.

- معادل مبلغ اعتبارات کسر شده بابت حقوق و مزایای مستمر قانونی مندرج در احکام کارگزینی و حق بازنشستگی و بیمه های سهم دولت و پاداش پایان سال (عیدی) کارکنان رسمی و پیمانی

**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور**  
**اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری**

**موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی**

**عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداخت وجوه حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی و پیمانی**

حساب دستگاه اجرائی (بدهکار) × ×

حساب اعتبارات مصوب (بستانکار) × ×

۴- درخواست وجه معادل مبلغ حقوق و مزایای مستمر ماهیانه کارکنان یادشده و کسور سهم دولت مطابق درخواست وجه

ارسالی به اداره کل خزانه یا خزانه معین استان حسب مورد

درخواست وجه حقوق و مزایای مستمر ماهیانه (بدهکار) × ×

حساب کنترل تخصیص (بستانکار) × ×

۵- پس از ارسال چک مبلغ خالص حقوق و مزایای مستمر کارکنان در وجه بانک پرداخت کننده حقوق و مزایا برای واریز

مبلغ خالص قابل پرداخت به حساب بانکی کارکنان توسط اداره کل خزانه یا خزانه معین استان حسب مورد و اخذ تائیدیه

و واریز کسور متعلقه به حسابهای مزبور و واریز سایر کسور به حساب بانک پرداخت دستگاههای اجرائی مربوط براساس

لیست یا لوح فشرده (CD) حقوق و مزایای مستمر ماهیانه کارکنان مطابق درخواست وجه و سایر مدارک واصله

حساب موقت بانکی (بدهکار) × ×

مالیات ارسالی (بدهکار) × ×

حق بازنشستگی ارسالی سهم کارمند و سهم دولت (بدهکار) × ×

بیمه تامین اجتماعی ارسالی سهم کارمند و سهم دولت (بدهکار) × ×

بیمه خدمات درمانی ارسالی سهم کارمند و سهم دولت (بدهکار) × ×

بانک پرداخت اعتبارات هزینه دستگاه اجرائی مربوط بابت سایر کسور کارکنان (بدهکار) × ×

درخواست وجه حقوق و مزایای مستمر ماهیانه (بستانکار) × ×

۶- پس از دریافت تائیدیه از بانک یا بانک های پرداخت کننده حقوق و مزایای مستمر کارکنان دستگاه اجرائی مربوط مبنی

بر واریز خالص قابل پرداخت به حساب کارکنان و باتوجه به تائیدیه واریز کسور متعلقه به حسابهای مربوط

هزینه حقوق و مزایای مستمر کارکنان (فصل اول برنامه مربوط) (بدهکار) × ×

هزینه بازنشستگی، بیمه تامین اجتماعی، بیمه خدمات درمانی سهم دولت (فصل ششم

برنامه مربوط) (بدهکار) × ×

حساب موقت بانکی (بستانکار) × ×

مالیات وصولی (بستانکار) × ×

حق بازنشستگی وصولی سهم کارمند و سهم دولت (بستانکار) × ×

بیمه تامین اجتماعی وصولی سهم کارمند و سهم دولت (بستانکار) × ×

بیمه خدمات درمانی وصولی سهم کارمند و سهم دولت (بستانکار) × ×

سایر کسور وصولی کارکنان (بستانکار) × ×

۷- ثبت واریز کسور متعلق به کارکنان به حسابهای مربوط توسط ذیحسابی دستگاه اجرائی مربوط

سایر کسور ارسالی کارکنان (بدهکار) × ×

بانک پرداخت اعتبارات هزینه (بستانکار) × ×

**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور**  
**اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری**

**موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی**

**عنوان: عملیات حسابداری دریافت و پرداخت وجوه حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی و پیمانی**

۸- احتساب اعتبارات پرداخت حقوق، فوق العاده های مستمر، بازنشستگی، بیمه تامین اجتماعی و بیمه خدمات درمانی سهم دولت (کارفرما) به سقف اعتبارات مربوط موضوع ماده (۷) آئین نامه اجرائی یادشده معادل ارقام هزینه بند (۶) فوق بر حسب برنامه و فصول هزینه

الف - اعتبارات مصوب (بدهکار) × ×

دستگاه اجرائی (بستانکار) × ×

ب - تخصیص اعتبار (بدهکار) × ×

اعتبارات مصوب (بستانکار) × ×

بدیهی است در پایان سال ضمن تکمیل و ارائه فرم صورت خلاصه اعتبارات هزینه بر حسب فصول هزینه (خلاصه افزایش و کاهش فرم (۱۲) که در آن ارقام وجوه دریافتی از محل ردیف ۵۰۳۹۳۳ از اداره کل خزانه و یا خزانه معین استان حسب مورد را نشان میدهد همراه عملکرد هر یک از برنامه ها بر حسب فصول هزینه با احتساب افزایش اعتبارات موضوع بند (۸) به شرح فرم (۱۲) مذکور تکمیل و به انضمام حساب نهائی در موعد مقرر برای درج در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور در مرکز به اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری و در استان به سازمان امور اقتصادی و دارائی استان و همچنین برای درج در گزارش تفریغ بودجه به دیوان محاسبات کشور ارائه گردد.

**سید ابوالفضل فاطمی زاده**

**معاون هزینه و خزانه دار کل کشور**