

# ثبتهای حسابداری نظام نوین مالی ویژه ستاد



دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی شاپور اهواز

معاونت پشتیبانی

مدیریت مالی

کمیته حسابداری تعهدی



تهیه و تنظیم:

فیروز فرهادی بابادی - زهرا قفقازی

# ثبتهای حسابداری نظام نوین مالی

## ویژه ستاد

دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز

کمیته حسابداری تعهدی مدیریت مالی

تهیه و تنظیم: فیروز فرهادی – زهرا قفقازی

## بنام خدا

دانشگاه های علوم پزشکی در کشور وظیفه مهم و خطیر آموزش، بهداشت و درمان با گستردگی، تنوع و پراکندگی واحدهای تحت پوشش (در شش حوزه پشتیبانی، بهداشت، درمان، آموزش، دانشجویی فرهنگی و پژوهشی) در اقصی نقاط استان که بطور عمده کمتر توسعه یافته و محروم هستند را عهده دار می باشد. همه این موارد بیانگر تنوع و پیچیدگی مدیریت در دانشگاه هاست که در نهایت می باید با برنامه ریزی صحیح و به موقع و تخصیص بهینه منابع موجب تولید سلامت و ارتقاء شاخص های بهداشتی و درمانی برای دستیابی به اهداف نظام مقدس جمهوری اسلامی در غالب برنامه های پنج ساله و چشم انداز بیست ساله گردد.

بدیهی است لازمه تصمیم گیری درست و به موقع در اختیار داشتن اطلاعات و آمار دقیق و کافی است و برنامه ریزی و تقسیم بهینه منابع نیز بدون اطلاعات صحیح امکان پذیر نخواهد بود.

در این راستا سیستم های حسابداری و مالی نقش اساسی و مهمی در تولید گزارشات و اطلاعات مورد نیاز مدیران ایفا می نماید و اگر بر پایه اصول علمی بنا شده باشد همچون مشعلی روشن فرا روی مدیران در مسیر انجام وظایف قرار خواهد گرفت.

رجاء واثق دارد در حال حاضر سیستم های مالی دانشگاه ها توان و ظرفیت پاسخگویی به نیاز مدیران و بهره برداران را ندارد و قادر نبوده با بکارگیری ابزار و تکنولوژی روز همراه با اصول علمی حسابداری متناسب با پیشرفت های آن اطلاعات و گزارشات قابل قبولی را ارائه نماید.

در سال های اخیر یکی از دغدغه های فکری مسئولین ارشد وزارت متبوع اصلاح ساختار نظام مالی دانشگاه ها بوده که با درک خردمندانانه مبادرت به تغییر رویکرد حسابداری نقدی به حسابداری تعهدی و قیمت تمام شده نموده اند و تاکنون گام های اساسی نیز در همین زمینه برداشته اند.

دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز با اعتقاد راسخ و احساس ضرورت شدید، اقدام به اصلاح سیستم های حسابداری نموده و و بسترهای لازم به منظور اجرایی کردن برنامه های نظام نوین مالی را بعمل آورده و از ابتدای سال ۱۳۸۹ و در سال همت مضاعف، تلاش مضاعف علیرغم وجود پاره ای تنگناها همت خود را بر آن داشت و برنامه حسابداری تعهدی و نظام نوین مالی را به فعل در آورده با این امید که راهگشای معضلات فراوان دانشگاه گردد.

کتابچه حاضر بخشی از اهتمام و تلاش همکاران امور مالی در کمیته حسابداری تعهدی مدیریت امور دانشگاه است. امید آنکه بتوانند به عنوان راهنمای اجرای حسابداری تعهدی و نرم افزار نظام نوین مالی برای همه حسابداران و کارشناسان ذیربط مورد استفاده قرار گیرد.

در خاتمه جا دارد از کلیه همکاران و عزیزانی که در فراهم ساختن امکانات و بسترهای استقرار حسابداری تعهدی زحمات و تلاش های بی شائبه و شبانه روزی را متحمل شده اند تشکر و قدردانی بعمل آورده و آرزومندم شاهد استقرار این طرح کارآمد و حصول نتایج مثبت آن در دانشگاه باشیم.

دکتر محمد حسین سرمست

رئیس دانشگاه علوم پزشکی جندی شاپور اهواز

# ویژه ستاد

با توجه به تغییر بعضی از کدها در آپدیت جدید لطفا فقط به ماهیت حسابها توجه شود

# وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

## رویداد ۱: ابلاغ موافقت نامه سالانه

اعتبار مصوب (بدهکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

دستگاه اجرائی (بستانکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

شرح: سرفصل اعتبار مصوب باید به تفکیک طرحها، پروژهها، زیر پروژهها، فصول سرمایه گذاری و منبع تامین اعتبار نگهداری گردد همچنین اضافه شدن کلیه ردیفها، به سقف اعتبار مصوب در نظر گرفته شود حتی اگر منبع تامین یک طرح ردیف باشد ثبت فوق باید انجام شود

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار   | نوع تفصیل | سرفصل حساب    |               |                   |                        | کد حساب |
|----------|----------|-----------|---------------|---------------|-------------------|------------------------|---------|
|          |          |           | جزء معین      | معین          | کل                | گروه حساب              |         |
|          | ۶۰۰۰۰۰۰۰ | ۲         | اعتبار مصوب   | اعتبار مصوب   | حساب های بودجه ای | حساب بودجه ای و کنترلی |         |
| ۶۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲         | دستگاه اجرائی | دستگاه اجرائی | حساب های بودجه ای | حساب بودجه ای و کنترلی |         |

این ثبت فقط در ستاد مرکزی دانشگاه صادر میشود و نیازی به ثبت در واحد تابعه نیست

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### رویداد ۲: زمان ابلاغ تخصیص اعتبار به دستگاه اجرایی

تخصیص اعتبار (بدهکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

اعتبار مصوب (بستانکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

زمانیکه تخصیص اعتبار به دستگاه اجرایی اعلام میگردد سرفصل تخصیص اعتبار باید به تفکیک طرحها، پروژهها، زیر پروژهها، فصول سرمایه گذاری و منبع تامین اعتبار رعایت گردد

| بستانکار | بدهکار   | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب   |              |                  |                       | کد<br>حساب |
|----------|----------|--------------|--------------|--------------|------------------|-----------------------|------------|
|          |          |              | جزء معین     | معین         | کل               | گروه حساب             |            |
|          | ۶۰۰۰۰۰۰۰ | ۲            | تخصیص اعتبار | تخصیص اعتبار | حسابهای بودجه ای | حساب بودجه ای وکنترلی |            |
| ۶۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | اعتبار مصوب  | اعتبار مصوب  | حسابهای بودجه ای | حساب بودجه ای وکنترلی |            |

این ثبت فقط در ستاد مرکزی صادر میگردد.

قانون بودجه سال ۱۳۸۶ بند (و) تبصره ۱۹ اشاره میدارد که اعتبار مربوط به حقوق باید از سر جمع اعتبار کسر و به اعتبارات دارایی اضافه گردد

و به همین دلیل ثبت حقوق بعد از پرداخت حقوق بصورت عکس صادر میگردد

# وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

## رویداد ۳: ارسال درخواست وجه به خزانه

درخواست وجه (بدهکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

شرح: مانده درخواست وجه در هر لحظه از زمان نشان دهنده میزان درخواستهایی است که برای دریافت وجه از خزانه ارسال شده است و خزانه هنوز به این درخواستها پاسخ مثبت نداده است و اگر خزانه مبلغ کمتری از درخواست را پرداخت نماید به میزانی که پرداخت ننموده این سند معکوس صادر میشود طبق آیین نامه ماده ۵۴ م ع تنخواه گردان حسابداری طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای، حداکثر تا ۴/۳۱ سال بعد باید تسویه میگردد

معمولا در ابتدای سال که موافقت نامه و تخصیص اعتبار به دستگاه ابلاغ نشده است بر اساس قانون مبلغی بعنوان تنخواه گردان از طرف خزانه در اختیار ذیحساب قرار میگیرد که به آن تنخواه گردان حسابداری میگویند (معمولا بابت طرح ملی پنج درصد، و در اعتبارات هزینه ای به صورت یک دوازدهم از اعتبار مصوب میباشد)

| کد حساب | سرفصل حساب             |                                   |                       |                       | بستانکار           |
|---------|------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|         | گروه حساب              | کل                                | معین                  | جزء معین              |                    |
|         | حساب بودجه ای و کنترلی | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | درخواست وجه           | درخواست وجه           | بدهکار<br>۶۰۰۰۰۰۰۰ |
|         | حساب بودجه ای و کنترلی | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | تنخواه گردان حسابداری | تنخواه گردان حسابداری | ۶۰۰۰۰۰۰۰           |

توجه: اگر درخواست از محل تخصیص باشد حساب کنترل تخصیص بستانکار می شود و چنانچه که درخواست وجه از خزانه باشد تنخواه گردان بستانکار می شود.

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### رویداد ۴ درخواست وجه از محل تخصیص

(در طی سال معادل کاهش وجوه تنخواه گردان حسابداری به میزان پرداختهای انجام شده از محل اعتبارات تخصیص یافته آرتیکل زیر در دفاتر و حسابها ثبت و متعاقب آن به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری برای دریافتی از خزانه درخواست وجه صادر و به شرح بعدی اقدام می شود.)

تنخواه گردان حسابداری \*\*\*\*

کنترل تخصیص اعتبار \*\*\*\*

| بستانکار | بدهکار   | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب            |                       |                                   | کد<br>حساب             |
|----------|----------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------|
|          |          |              | جزء معین              | معین                  | کل                                |                        |
|          | ۶۰۰۰۰۰۰۰ | ۲            | تنخواه گردان حسابداری | تنخواه گردان حسابداری | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |
| ۶۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | کنترل تخصیص           | کنترل تخصیص اعتبار    | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |



## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۵: دریافت اعتبار از خزانه

خلاصه ثبت:

کنترل درخواست وجه (بدهکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

درخواست وجه (بستانکار) ۶۰۰۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت دریافت اعتبار از خزانه

| بستانکار | بدهکار   | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب        |                   |                                   |                        | کد<br>حساب |
|----------|----------|--------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------------|------------|
|          |          |              | جزء معین          | معین              | کل                                | گروه حساب              |            |
|          | ۶۰۰۰۰۰۰۰ | ۲            | کنترل درخواست وجه | کنترل درخواست وجه | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |            |
| ۶۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | درخواست وجه       | درخواست وجه       | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |            |

توجه: ثبت رویداد ۴ و ۵ همزمان می باشد. هر نوع وجهی که ستاد از خزانه، استانداری یا وزارت دریافت می نماید تحت عنوان کمک دریافتی با تعیین تفضیل دو

ثبت میگردد حتی درآمد های که واحد ها کسب مینمایند و به خزانه ارسال میکنند زمانیکه ان درآمد را از خزانه دریافت میکنند

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۶: دریافت وجه اعتبار از خزانه

بانک اعتبارات ۵۰۰۰۰۰۰۰

بانک اعتبارات ۱۰۰۰۰۰۰۰

کمک های دریافتی از دولت ۵۰۰۰۰۰۰۰

کمک های دریافتی از دولت ۱۰۰۰۰۰۰۰

| بستانکار | بدهکار   | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب    |                         |                            |               | کد<br>حساب |
|----------|----------|--------------|---------------|-------------------------|----------------------------|---------------|------------|
|          |          |              | جزء معین      | معین                    | کل                         | گروه حساب     |            |
|          | ۵۰۰۰۰۰۰۰ | ۲-۱          | بانک اعتبارات | موجودی نقد نزد بانک ها  | موجودی نقد                 | دارایی جاری   |            |
|          | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | ۲-۱          | بانک اعتبارات | موجودی نقد نزد بانک ها  | موجودی نقد                 | دارایی جاری   |            |
| ۵۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | اعتبارات      | کمک های دریافتی از دولت | کمک های دریافتی / اعتبارات | درآمد عملیاتی |            |
| ۱۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | اعتبارات      | کمک های دریافتی از دولت | کمک های دریافتی / اعتبارات | درآمد عملیاتی |            |

رویداد ۷: دریافت وجه قبل از تخصیص اعتبار از خزانه (پیش دریافت)

خلاصه ثبت:

درخواست وجه (بدهکار) ۱

تنخواه گردان حسابداری (بستانکار) ۱

کنترل درخواست وجه (بدهکار) ۱

درخواست وجه (بستانکار) ۱

بانک اعتبارات (بدهکار) ۱

پیش دریافت ها (بدهکار) ۱

شرح: ثبت بابت پیش دریافت از خزانه قبل از تخصیص اعتبار

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### جدول شرح ثبت رویداد ۶ به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب            |                        |                                   |                        | کد<br>حساب |
|----------|--------|--------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------|
|          |        |              | جزء معین              | معین                   | کل                                | گروه حساب              |            |
|          | ۵۰۰۰۰۰ | ۲            | درخواست وجه           | درخواست وجه            | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |            |
| ۵۰۰۰۰۰   |        | ۲            | تنخواه گردان حسابداری | تنخواه گردان حسابداری  | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |            |
|          | ۵۰۰۰۰۰ | ۲            | کنترل درخواست وجه     | کنترل درخواست وجه      | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |            |
| ۵۰۰۰۰۰   |        | ۲            | درخواست وجه           | درخواست وجه            | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای و کنترلی |            |
|          | ۵۰۰۰۰۰ | ۲-۱          | بانک اعتبارات         | موجودی نقد نزد بانک ها | موجودی نقد                        | دارایی جاری            |            |
| ۵۰۰۰۰۰   |        | ۲            | پیش دریافت ها         | پیش دریافت ها          | پیش دریافت ها                     | بدهی جاری              |            |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۸: ارسال وجه از ستاد به واحد غیر مستقل

خلاصه ثبت:

حساب رابط بدهکار اعتبار (بدهکار) ۴۰۰۰۰۰۰

بانک اعتبارات (بستانکار) ۴۰۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت ارسال وجه به واحد .....

در اینجا میبایست دقت شود شناسه مرکز (تفضیل ۳) همان واحدی که وجه برای آن ارسال میشود باید انتخاب گردد

| کد حساب | سرفصل حساب  |                  |                        |                    | بستانکار          |
|---------|-------------|------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
|         | گروه حساب   | کل               | معین                   | جزء معین           |                   |
|         | دارایی جاری | حساب رابط بدهکار | رابط اعتبارات          | حساب رابط اعتبارات | بدهکار<br>۴۰۰۰۰۰۰ |
|         | دارایی جاری | موجودی نقد       | موجودی نقد نزد بانک ها | بانک اعتبارات      | ۴۰۰۰۰۰۰           |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۹: ارسال وجه اعتبار از ستاد به واحد مستقل

خلاصه ثبت:

اعتبارات ارسالی (بدهکار) ۵۰۰۰۰۰

بانک اعتبارات (بستانکار) ۵۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت ارسال وجه به واحد .....

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب      |                                   |               |                   | کد حساب |
|----------|--------|--------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|-------------------|---------|
|          |        |              | جزء معین        | معین                              | کل            | گروه حساب         |         |
|          | ۵۰۰۰۰۰ | ۱-۲          | اعتبارات ارسالی | اعتبارات ارسالی به واحد های تابعه | سایر هزینه ها | هزینه های عملیاتی |         |
| ۵۰۰۰۰۰   |        | ۲-۱          | بانک اعتبارات   | موجودی نقد نزد بانک ها            | موجودی نقد    | دارایی جاری       |         |

توجه :

فرق ارسال وجه اعتبار برای واحدهای (مستقل و غیر مستقل) برای واحدمستقل هزینه است ولی غیر مستقل اعتبار است

# وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

## نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

### ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### رویداد ۱۰: وصول درآمد از واحد تابعه توسط ستاد

خلاصه ثبت:

بانک غیر قابل برداشت (بدهکار) ۱۰۰۰۰۰۰

رابط بستانکار درآمد (بستانکار) ۱۰۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت درآمد ارسالی از واحد مستقل.....

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار  | نوع تفصیل | سرفصل حساب                     |                                |                            |             | کد حساب |
|----------|---------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------|---------|
|          |         |           | جزء معین                       | معین                           | کل                         | گروه حساب   |         |
|          | ۱۰۰۰۰۰۰ | ۲۰۱       | خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی | خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی | وجوه بانکی غیر قابل برداشت | دارایی جاری |         |
| ۱۰۰۰۰۰۰  |         | ۳۰۲       | رابط بستانکار درآمد            | رابط درآمد                     | حساب های رابط بستانکار     | دارایی جاری |         |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

### نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

### ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### رویداد ۱۱: ارسال درآمد از بانک تمرکز وجوه به خزانه

خلاصه ثبت:

درآمد ارسالی به خزانه (بدهکار) ۱۰۰۰۰۰۰

خزانه تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (بستانکار) ۱۰۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت درآمد ارسالی از واحد مستقل.....

| بستانکار | بدهکار  | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب                        |                                   |                               |                  | کد<br>حساب |
|----------|---------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|------------------|------------|
|          |         |              | جزء معین                          | معین                              | کل                            | گروه حساب        |            |
|          | ۱۰۰۰۰۰۰ | ۲            | درآمد ارسالی به خزانه             | کنترل درآمدهای ارسالی/وصولی       | کنترل درآمدها                 | درآمدهای عملیاتی |            |
| ۱۰۰۰۰۰۰  |         | ۲-۱          | خزانه تمرکز وجوه درآمد<br>اختصاصی | خزانه تمرکز وجوه درآمد<br>اختصاصی | وجوه بانکی غیر قابل<br>برداشت | دارایی جاری      |            |



## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۱۲: دریافت وجه درآمد بصورت اعتبار از خزانه توسط دانشگاه

خلاصه ثبت:

بانک اعتبارات(بدهکار) ۱۰۰۰۰۰۰

کمک های دریافتی از دولت (بستانکار) ۱۰۰۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت دریافت وجه از خزانه توسط دانشگاه

#### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار  | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب    |                         |                              |                  | کد<br>حساب |
|----------|---------|--------------|---------------|-------------------------|------------------------------|------------------|------------|
|          |         |              | جزء معین      | معین                    | کل                           | گروه حساب        |            |
|          | ۱۰۰۰۰۰۰ | ۲و۱          | بانک اعتبارات | موجودی نقد نزد بانک ها  | موجودی نقد                   | دارایی جاری      |            |
| ۱۰۰۰۰۰۰  |         | ۲            | اعتبارات      | کمک های دریافتی از دولت | کمک های<br>دریافتی/ اعتبارات | درآمدهای عملیاتی |            |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۱۳: ارسال وجه دریافت شده اختصاصی به واحد غیرمستقل

حساب رابط بدهکار اعتبارات (بدهکار) ۹۵۰۰۰۰

حساب رابط بستانکار درآمد (بدهکار) ۵۰۰۰۰

بانک اعتبارات (بستانکار) ۹۵۰۰۰۰

درآمد وصولی از واحد تابعه (بستانکار) ۵۰۰۰۰

شرح: ثبت بابت ارسال وجه دریافت شده اختصاصی به واحد غیرمستقل

| کد حساب | سرفصل حساب    |                        |                         |                           |           |        |
|---------|---------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------|--------|
|         | گروه حساب     | کل                     | معین                    | جزء معین                  | نوع تفضیل | بدهکار |
|         | دارایی جاری   | حساب رابط بدهکار       | رابط اعتبارات           | حساب رابط اعتبارات        | ۳ و ۱     | ۹۵۰۰۰۰ |
|         | دارایی جاری   | حساب های رابط بستانکار | رابط درآمد              | رابط بستانکار درآمد       | ۳ و ۲     | ۵۰۰۰۰  |
|         | دارایی جاری   | موجودی نقد             | موجودی نقد نزد بانک ها  | بانک اعتبارات             | ۲ و ۱     | ۹۵۰۰۰۰ |
|         | درآمد عملیاتی | کنترل درآمدها          | کنترل درآمدارسالی/وصولی | درآمد وصولی از واحد تابعه | ۲         | ۵۰۰۰۰  |

رویداد ۱۴: چاپ اوراق بهادار - قبوض درآمد

خلاصه ثبت:

قبوض درآمدی (بدهکار) ۳۵۰۰۰  
 طرف حساب قبوض درآمدی (بستانکار) ۳۵۰۰۰

شرح: ثبت بابت چاپ قبوض درآمد

جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| کد حساب | سرفصل حساب                 |                         |                            |                      | بستانکار | بدهکار | نوع تفصیل |
|---------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|----------|--------|-----------|
|         | گروه حساب                  | کل                      | معین                       | جزء معین             |          |        |           |
|         | حساب های کنترلی و بودجه ای | حساب انتظامی بدهکار     | مخزن اوراق بهادار          | قبوض درآمدی          | ۳۵۰۰۰    |        | ۲-۱       |
|         | حساب های کنترلی و بودجه ای | طرف حساب انتظامی بدهکار | طرف حساب مخزن اوراق بهادار | طرف حساب قبوض درآمدی | ۳۵۰۰۰    |        | ۲-۱       |

# وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

## نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

## ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### رویداد ۱۵: ارسال قبوض درآمدی به واحدهای تابعه

خلاصه ثبت:

رابط قبوض درآمدی (بدهکار) ۳۵۰۰۰

قبوض درآمدی (بستانکار) ۳۵۰۰۰

شرح: ثبت بابت ارسال قبوض درآمد به.....

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب      |                        |                     |                            | کد<br>حساب |
|----------|--------|--------------|-----------------|------------------------|---------------------|----------------------------|------------|
|          |        |              | جزء معین        | معین                   | کل                  | گروه حساب                  |            |
|          | ۳۵۰۰۰  | ۳-۲-۱        | رابط قبوض درآمد | حساب رابط اسناد تضمینی | حساب رابط انتظامی   | حساب های کنترلی و بودجه ای |            |
| ۳۵۰۰۰    |        | ۲-۱          | قبوض درآمدی     | مخزن اوراق بهادار      | حساب انتظامی بدهکار | حساب های کنترلی و بودجه ای |            |

# وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

## نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

## ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### رویداد ۱۶: مصرف قبوض درآمدی

خلاصه ثبت:

طرف حساب قبوض درآمدی (بدهکار) ۳۵۰۰۰  
 رابط قبوض درآمدی (بستانکار) ۳۵۰۰۰

شرح: ثبت بابت مصرف قبوض درآمد

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع تفصیل | سرفصل حساب           |                            |                         |                            | کد حساب |
|----------|--------|-----------|----------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|---------|
|          |        |           | جزء معین             | معین                       | کل                      | گروه حساب                  |         |
|          | ۳۵۰۰۰  | ۲-۱       | طرف حساب قبوض درآمدی | طرف حساب مخزن اوراق بهادار | طرف حساب انتظامی بدهکار | حساب های کنترلی و بودجه ای |         |
| ۳۵۰۰۰    |        | ۳-۲-۱     | رابط قبوض درآمد      | حساب رابط اسناد تضمینی     | حساب رابط انتظامی       | حساب های کنترلی و بودجه ای |         |

توجه: این ثبت به همراه ثبت درآمد واحد زده می شود.

رویداد ۱۷: شناسایی حقوق

۱-۱۷- شناسایی اعتبار سند حقوق

| بستانکار | بدهکار   | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب         |                                  |                   |                       | کد حساب |
|----------|----------|--------------|--------------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------|---------|
|          |          |              | جزء معین           | معین                             | کل                | گروه حساب             |         |
|          | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | ۲            | اعتبار مصوب        | اعتبار مصوب                      | حساب های بودجه ای | حساب بودجه ای وکنترلی |         |
| ۱۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | دستگاه اجرائی      | دستگاه اجرائی                    | حساب های بودجه ای | حساب بودجه ای وکنترلی |         |
|          | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | ۲            | کنترل تخصیص اعتبار | حساب های انتظامی دریافت و پرداخت | حساب های بودجه ای | حساب بودجه ای وکنترلی |         |
| ۱۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | اعتبار مصوب        | اعتبار مصوب                      | حسابهای بودجه ای  | حساب بودجه ای وکنترلی |         |

توضیح: در پایان جمع آوری لیست اطلاعات حقوق از کلیه واحدها (معمولا ۲۰م هرماه) ثبت فوق زده می شود.

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### ۲-۱۷- درخواست وجه از خزانه و واریز وجه توسط خزانه

| کد حساب | سرفصل حساب |          |                         |                                  | بستانکار                          |                       |
|---------|------------|----------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
|         | نوع تفصیل  | بدهکار   | نوع تفصیل               | بستانکار                         |                                   |                       |
|         | ۲          | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | درخواست وجه             | درخواست وجه                      | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای وکنترلی |
|         | ۲          | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | کنترل تخصیص اعتبار      | حساب های انتظامی دریافت و پرداخت | حساب های بودجه ای                 | حساب بودجه ای وکنترلی |
|         | ۲ و ۱      | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | موسسات و شرکت های دولتی | حساب دریافتی شبه تجاری           | حسابها و اسناد دریافتنی شبه تجاری | دارایی جاری           |
|         | ۲ و ۱      | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | اعتبارات                | اعتبارات دریافتی از دولت         | کمک های دریافتی / اعتبارات        | درآمد عملیاتی         |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### ۳-۱۷- شناسایی حقوق و مزایای کارکنان

| کد حساب | سرفصل حساب |         |           |                                   |                        |                                |                   |
|---------|------------|---------|-----------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------|
|         | بستانکار   | بدهکار  | نوع تفضیل |                                   |                        |                                |                   |
|         |            | ۲۰۰۰۰۰۰ | ۲         | حقوق و دستمزد کارکنان رسمی        | حقوق و دستمزد          | هزینه های جبران خدمت کارکنان   | هزینه های عملیاتی |
|         |            | ۵۰۰۰۰۰  | ۲         | حقوق و دستمزد کارکنان غیر رسمی    | حقوق و دستمزد          | هزینه های جبران خدمت کارکنان   | هزینه های عملیاتی |
|         |            | ۲۳۰۰۰۰  | ۲         | بیمه اجتماعی کارکنان دولت         | رفاه اجتماعی           | کمک های بلا عوض                | هزینه های عملیاتی |
|         |            | ۱۸۰۰۰۰  | ۲         | بیمه درمان کارمندان دولت          | رفاه اجتماعی           | کمک های بلا عوض                | هزینه های عملیاتی |
|         |            | ۲۱۰۰۰۰  | ۲         | صندوق بازنشستگی                   | رفاه اجتماعی           | کمک های بلا عوض                | هزینه های عملیاتی |
|         | ۲۸۵۰۰۰     |         |           | بیمه کارکنان                      | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری | بدهی جاری         |
|         | ۱۲۰۰۰۰     |         | ۲-۱       | اداره امور مالیاتی                | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری | بدهی جاری         |
|         | ۲۰۸۰۰۰     |         | ۲-۱       | سازمان خدمات درمان - بیمه کارکنان | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری | بدهی جاری         |
|         | ۲۷۵۰۰۰     |         | ۲-۱       | سازمان بازنشستگی                  | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری | بدهی جاری         |
|         | ۲۹۰۰۰۰     |         | ۲-۱       | سایر کسور شاغلین                  | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری | بدهی جاری         |
|         | ۱۹۴۲۰۰۰    |         | ۲-۱       | کارکنان رسمی و پیمانی             | مطالبات کارکنان        | سایر حسابهای پرداختی           | بدهی جاری         |



## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### ۴-۱۷- ارسال اعتبار خالص حقوق پرداختی به واحد مستقل

| کد حساب | شرح حساب  |         |                         |                                   | بستانکار                         |                  |
|---------|-----------|---------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|------------------|
|         | نوع تفصیل | بدهکار  |                         |                                   |                                  |                  |
|         | ۲         | ۱۷۰۰۰۰۰ | اعتبار ارسالی           | اعتبارات ارسالی به واحد های تابعه | سایر هزینه ها                    | هزینه ای عملیاتی |
|         | ۲-۱       | ۱۷۰۰۰۰۰ | موسسات و شرکت های دولتی | حساب دریافتی شبه تجاری            | حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری | دارایی جاری      |

### ۵-۱۷- ارسال اعتبار خالص حقوق پرداختی به واحد غیر مستقل

| کد حساب | شرح حساب  |         |                         |               | بستانکار                         |             |
|---------|-----------|---------|-------------------------|---------------|----------------------------------|-------------|
|         | نوع تفصیل | بدهکار  |                         |               |                                  |             |
|         | ۳-۲-۱     | ۳۱۰۰۰۰۰ | حساب رابط حقوق          | رابط اعتبارات | حساب های رابط بدهکار             | دارایی جاری |
|         |           | ۳۱۰۰۰۰۰ | موسسات و شرکت های دولتی | حساب دریافتی  | حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری | دارایی جاری |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### ۱۷-۶- دریافت چک کسورات حقوق از خزانه

| بستانکار | بدهکار  | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب              |                           |                                     |             | کد حساب |
|----------|---------|--------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------|---------|
|          |         |              | بانک اعتبارات           | موجودی نقد نزد بانک ها    | موجودی نقد                          | دارایی جاری |         |
|          | ۱۲۹۰۰۰۰ | ۲-۱          |                         |                           |                                     |             |         |
| ۱۲۹۰۰۰۰  |         | ۲-۱          | موسسات و شرکت های دولتی | حساب دریافتی شبه<br>تجاری | حسابها و اسناد دریافتی<br>شبه تجاری | دارایی جاری |         |

توضیح: با انجام ثبت ۱۷-۶ بخشی از طلب دانشگاه از خزانه تسویه میشود.

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### ۷-۱۷- پرداخت سایر کسور حقوق پرسنل ستاد و ارسال اعتبار کسور پرداختی به واحد تابعه

| کد حساب | سرفصل حساب  |                                |                        | نوع تفضیل | بدهکار  | بستانکار         |
|---------|-------------|--------------------------------|------------------------|-----------|---------|------------------|
|         | دارایی جاری | حساب های رابط بدهکار           | رابط اعتبارات          | ۳-۲-۱     | ۹۰۰۰۰۰  | حساب رابط حقوق   |
|         | بدهی جاری   | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری | حساب پرداختی غیر تجاری | ۳-۲-۱     | ۲۹۰۰۰۰  | سایر کسور شاغلین |
|         | دارایی جاری | موجودی نقد                     | موجودی نقد نزد بانک ها | ۳-۲-۱     |         | بانک اعتبارات    |
|         |             |                                |                        |           | ۱۱۹۰۰۰۰ |                  |

با انجام ثبت ۷-۱۶ علاوه بر پرداخت کسورات پرسنل شاغل در ستاد، وجه کسورات واحد های تابعه به تفکیک حساب هر واحد واریز شده و فیش بستانکاری هر واحد به واحد ارسال می شود.

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### ۸-۱۷- پرداخت سایر کسور حقوق پرسنل به واحد مستقل

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفصیل | شرح حساب      |                                   |               |                  | کد حساب |
|----------|--------|--------------|---------------|-----------------------------------|---------------|------------------|---------|
|          | ۱۰۰۰۰۰ | ۲            | اعتبار ارسالی | اعتبارات ارسالی به واحد های تابعه | سایر هزینه ها | هزینه ای عملیاتی |         |
| ۱۰۰۰۰۰   |        | ۳-۲-۱        | بانک اعتبارات | موجودی نقد نزد بانک ها            | موجودی نقد    | دارایی جاری      |         |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### ۹-۱۷- دریافت اعلامیه بستانکاری از خزانه بابت پرداخت کسورات قانونی حقوق شاغلین

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب                         |                        |                                  | کد حساب     |
|----------|--------|--------------|------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------|
|          | ۱۲۰۰۰۰ | ۲-۱          | اداره امور مالیاتی                 | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری   | بدهی جاری   |
|          | ۲۸۵۰۰۰ | ۲-۱          | سازمان تامین اجتماعی- بیمه کارکنان | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری   | بدهی جاری   |
|          | ۲۰۸۰۰۰ | ۲-۱          | سازمان خدمات درمان - بیمه کارکنان  | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری   | بدهی جاری   |
|          | ۲۷۵۰۰۰ | ۲-۱          | سازمان بازنشستگی                   | حساب پرداختی غیر تجاری | سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری   | بدهی جاری   |
| ۸۸۸۰۰۰   |        | ۲-۱          | موسسات و شرکت های دولتی            | حساب دریافتی شبه تجاری | حسابها و اسناد دریافتی شبه تجاری | دارایی جاری |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### ۱۰-۱۷- بابت برگشت درخواست وجه حقوق از خزانه

| بستانکار | بدهکار   | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب        |                   |                                   | کد حساب               |
|----------|----------|--------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------|
|          |          |              | کنترل درخواست وجه | کنترل درخواست وجه | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت |                       |
|          | ۱۰۰۰۰۰۰۰ | ۲            | کنترل درخواست وجه | کنترل درخواست وجه | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای وکنترلی |
| ۱۰۰۰۰۰۰۰ |          | ۲            | درخواست وجه       | درخواست وجه       | حسابهای انتظامی و دریافت و پرداخت | حساب بودجه ای وکنترلی |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### رویداد ۱۸: دریافت وجه سپرده از واحد توسط ستاد مرکزی

خلاصه ثبت:

بانک وجوه سپرده ۱۰۰۰۰۰

رابط بستانکار سپرده حسن انجام کار ۵۰۰۰۰

رابط بستانکار سپرده بیمه پیمانکاران ۵۰۰۰۰

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب                      |                   |                    |               | کد<br>حساب |
|----------|--------|--------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|------------|
|          |        |              | جزء معین                        | معین              | کل                 | گروه حساب     |            |
|          | ۱۰۰۰۰۰ | ۲و۱          | بانک وجوه سپرده                 | موجودی نزد بانکها | موجودی نقد         | دارتیهای جاری |            |
| ۵۰۰۰۰    |        | ۳-۲و۱        | حساب رابط سپرده حسن انجام کار   | رابط سپرده ها     | حساب رابط بستانکار | دارتیهای جاری |            |
| ۵۰۰۰۰    |        | ۳-۲و۱        | حساب رابط سپرده بیمه پیمانکاران | رابط سپرده ها     | حساب رابط بستانکار | دارتیهای جاری |            |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۱۹: برگشت وجه سپرده از ستاد مرکزی به واحد

خلاصه ثبت:

رابط بستانکار سپرده حسن انجام کار ۵۰۰۰۰

رابط بستانکار سپرده بیمه پیمانکاران ۵۰۰۰۰

بانک وجوه سپرده ۱۰۰۰۰۰

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب                      |                   |                    |               | کد<br>حساب |
|----------|--------|--------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|------------|
|          |        |              | جزء معین                        | معین              | کل                 | گروه حساب     |            |
|          | ۵۰۰۰۰  | ۳-۲۱         | حساب رابط سپرده حسن انجام کار   | رابط سپرده ها     | حساب رابط بستانکار | دارتیهای جاری |            |
|          | ۵۰۰۰۰  | ۳-۲۱         | حساب رابط سپرده بیمه پیمانکاران | رابط سپرده ها     | حساب رابط بستانکار | دارتیهای جاری |            |
| ۱۰۰۰۰۰   |        | ۲۱           | بانک وجوه سپرده                 | موجودی نزد بانکها | موجودی نقد         | دارتیهای جاری |            |



## رویداد ۲۰: دریافت سپرده از شرکتهای طرف قرارداد ستاد

دستگاه اجرایی برای جلوگیری از ضایع شدن حق دولت به هنگام عقد قرارداد طبق ضوابط تعیین شده در ق.م.ع. مبالغی را از طرف قرارداد بعنوان سپرده که مترادف با امانت است دریافت و به حساب بانک دریافت وجوه سپرده (غیر فابل برداشت) واریز مینماید در دستگاه اجرایی بانک غیر قابل برداشت توسط خزانه افتتاح می شود این حساب دسته چک ندارد و شعبه بانکی موظف است در آخر ماه مانده این حساب را به خزانه ارسال دارد و دستگاه اجرایی با دریافت صورتحساب بانک پول را از حساب بانک غیر قابل برداشت خارج و بحساب خزانه تمرکز وجوه سپرده در ستون بدهکار ثبت مینماید

اما در دانشگاه علوم پزشکی این وجه بحساب خزانه واریز نمیشود و در حساب بانک دریافت وجوه سپرده باقی می ماند و هر زمان که شرکت به تعهداتش عمل نماید، دانشگاه طبق قوانین و مقررات می تواند نسبت به استرداد سپرده اقدام نماید

بانک وجوه سپرده ۴۰۰۰۰

سپرده های دریافتی ۴۰۰۰۰

| کد حساب | سرفصل حساب    |                              |                            |                     | نوع تفصیل | بدهکار | بستانکار |
|---------|---------------|------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------|--------|----------|
|         | گروه حساب     | کل                           | معین                       | جزء معین            |           |        |          |
|         | دارتیهای جاری | موجودی نقد                   | موجودی نزد بانکها          | بانک وجوه سپرده     | ۲۰۱       | ۴۰۰۰۰  |          |
|         | بدهی های جاری | سایر حسابها و اسناد پرداختنی | حسابهای پرداختنی غیر تجاری | سپرده حسن انجام کار | ۲۰۱       |        | ۴۰۰۰۰    |

توجه: حساب سپرده در برنامه نرم افزار نظام نوین مالی از کد ۳۴۰۱۰۱ لغایت ۳۴۰۱۰۹ به تفکیک نوع سپرده فابل به شناسایی می باشد

**رویداد ۲۱: استرداد سپرده شرکت مربوط به قراردادهای ستاد**

پس از اینکه اشخاص (حقیقی یا حقوقی) به تعهد خود عمل کردند و شرایط استرداد سپرده فراهم شد از طریق حساب بانکی (بانک رد وجوه سپرده) با ثبت ذیل سپرده آزاد و مسترد میگردد  
سپرده حسن انجام کار ۴۰۰۰۰

بانک وجوه سپرده ۴۰۰۰۰

**جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب**

| کد حساب | سرفصل حساب      |                              |                            |                     |  | نوع تفصیل | بدهکار | بستانکار |
|---------|-----------------|------------------------------|----------------------------|---------------------|--|-----------|--------|----------|
|         | گروه حساب       | کل                           | معین                       | جزء معین            |  |           |        |          |
|         | بدهی های جاری   | سایر حسابها و اسناد پرداختنی | حسابهای پرداختنی غیر تجاری | سپرده حسن انجام کار |  | ۲۰۱       | ۴۰۰۰۰  |          |
|         | دارتیه های جاری | موجودی نقد                   | موجودی نزد بانکها          | بانک وجوه سپرده     |  | ۲۰۱       |        | ۴۰۰۰۰    |

توجه: حساب سپرده در برنامه نرم افزار نظام نوین مالی از کد ۳۴۰۱۰۱ لغایت ۳۴۰۱۰۹ به تفکیک نوع سپرده فابل به شناسایی می باشد

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۲۲: ضبط سپرده به نفع ستاد

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (غیر قابل برداشت)\*\*\*\*\*

خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده (بستانکار)\*\*\*\*\*

سپرده بلوکه شده \*\*\*\*\*

بانک وجوه سپرده \*\*\*\*\*

| بستانکار | بدهکار | نوع تفصیل | سرفصل حساب                    |                               |                             |                                 | کد حساب |
|----------|--------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------|
|          |        |           | جزء معین                      | معین                          | کل                          | گروه حساب                       |         |
|          | ۵۰۰۰۰  | ۲۰۱       | بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی | بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی | وجوه بانکی غیر قابل برداشت  | دارایی جاری                     |         |
| ۵۰۰۰۰    |        | ۲         | خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده  | سایر درآمدها و هزینه ها       | درآمدهای غیر عملیاتی        | درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |         |
|          | ۵۰۰۰۰  | ۲۰۱       | سپرده بلوکه شده               | حسابهای پرداختی غیر تجاری     | سایر حسابها و اسناد پرداختی | بدهی های جاری                   |         |
| ۵۰۰۰۰    |        | ۲۰۱       | بانک وجوه سپرده               | موجودی نزد بانکها             | موجودی نقد                  | دارئیهای جاری                   |         |

**رویداد ۲۳: دریافت ضمانتنامه از شرکت های طرف قرارداد ستاد**

کارفرما می تواند با انتخاب پیمانکار واجد صلاحیت پس از برگزیده شدن پیمانکار ضمانت نامه دریافت نماید مدت اعتبار این ضمانت نامه باید تا زمانیکه کارفرما نیاز داشته باشد مرتباً از طریق بانک تمدید شود که در برنامه نرم افزار نظام نوین مالی با توجه به نوع ضمانت نامه می تواند از کد ۹۷۰۱۰۱ تا ۹۷۰۱۰۴ حساب بدهکار آن و ۹۶۰۱۰۱ تا ۹۶۰۱۰۴

حساب بستانکار آن ثبت شود.

طرف حساب انتظامی تضمینات (بدهکار) \*۵۰۰۰۰۰۰

حساب اسناد انتظامی بستانکار(بستانکار)۵۰۰۰۰۰۰

**جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب**

| کد حساب | سرفصل حساب                 |                           |                                   |                                     | بستانکار | بدهکار | نوع تفصیل |
|---------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------|--------|-----------|
|         | گروه حساب                  | کل                        | معین                              | جزء معین                            |          |        |           |
|         | حساب های بودجه ای و کنترلی | طرف حساب انتظامی بستانکار | طرف حساب اسناد تضمینی عهده دیگران | طرف حساب اسناد تضمینی دیگران نزد ما | ۵۰۰۰۰۰۰  |        | ۲و۱       |
|         | حساب های بودجه ای و کنترلی | حساب انتظامی بستانکار     | اسناد تضمینی عهده دیگران          | اسناد تضمینی دیگران نزد ما          | ۵۰۰۰۰۰۰  |        | ۲و۱       |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۲۴: آزادسازی ضمانتنامه شرکت های طرف قرارداد ستاد

آخرین تاریخ مورد لزوم جهت نگهداشت ضمانت نامه نهایتاً تا تصویب صورت مجلس تحویل موقت موضوع پیمان است پس از تصویب صورت مجلس تحویل موقت این ضمانت نامه (طبق تبصره ماده ۵۲) آزاد خواهد شد که ثبت آن بشرح ذیل می باشد که در برنامه نرم افزار نظام نوین مالی کد بدهکار آن از ۹۶۰۱۰۴ تا ۹۶۰۱۰۴ و حساب بستانکار از ۹۷۱۰۱ تا ۹۷۱۰۴ قراردادده شود

خلاصه ثبت:

حساب اسناد انتظامی بستانکار (بدهکار) ۵۰۰۰۰۰۰

طرف حساب اسناد انتظامی بستانکار (بستانکار) ۵۰۰۰۰۰۰

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار  | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب                             |                                      |                              | کد<br>حساب                    |
|----------|---------|--------------|--|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
|          |         |              | جزء معین                               | معین                                 | کل                           |                               |
|          | ۵۰۰۰۰۰۰ | ۲۰۱          | اسناد تضمینی دیگران نزد ما             | اسناد تضمینی عهده دیگران             | حساب انتظامی بستانکار        | حساب های بودجه ای<br>و کنترلی |
| ۵۰۰۰۰۰۰  |         | ۲۰۱          | طرف حساب اسناد تضمینی<br>دیگران نزد ما | طرف حساب اسناد تضمینی عهده<br>دیگران | طرف حساب انتظامی<br>بستانکار | حساب های بودجه ای<br>و کنترلی |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۲۵: ضبط ضمانتنامه به نفع ستاد

چنانچه پیمانکار نتواند به تعهدات خود عمل نماید و کارفرما تشخیص به ضبط ضمانت نامه دهد و یا به هر دلیل تمدید ضمانت نامه از طرف پیمانکار یا بانک صورت نگیرد کارفرما حق دارد عین وجه را از بانک صادر کننده ضمانت نامه دریافت و نزد خود بعنوان سپرده نگهداری کند و بعداً چنانچه با تشخیص مقامات ذیصلاح قطعی شود که ضمانت نامه بنفع کارفرما ضبط شود پول کسب شده بحساب بانک غیر قابل برداشت تحت عنوان درآمد حاصل از ضبط ضمانت نامه ثبت می شود. توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بدهکار این حساب می تواند از کد ۹۶۰۱۰۱ تا ۹۶۰۱۰۴ قرار داده شود.

بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی (غیر قابل برداشت) ۴۳۰۰۰۰

درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی متفرقه (بستانکار) ۴۳۰۰۰۰

حساب اسناد انتظامی بستانکار (بدهکار) ۴۳۰۰۰۰

طرف حساب اسناد انتظامی بستانکار (بستانکار) ۴۳۰۰۰۰

| کد حساب | سرفصل حساب                      |                            |                                   |  | نوع تفصیل | بدهکار | بستانکار |
|---------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|-----------|--------|----------|
|         | گروه حساب                       | کل                         | معین                              | جزء معین                               |           |        |          |
|         | دارایی جاری                     | وجوه بانکی غیر قابل برداشت | بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی     | بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی          | ۲۱        | ۴۳۰۰۰۰ |          |
|         | درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | درآمدهای غیر عملیاتی       | سایر درآمدها                      | درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی متفرقه | ۲         | ۴۳۰۰۰۰ |          |
|         | حساب های بودجه ای و کنترلی      | حساب انتظامی بستانکار      | اسناد تضمینی عهده دیگران          | اسناد تضمینی دیگران نزد ما             | ۲۱        | ۴۳۰۰۰۰ |          |
|         | حساب های بودجه ای و کنترلی      | طرف حساب انتظامی بستانکار  | طرف حساب اسناد تضمینی عهده دیگران | طرف حساب اسناد تضمینی دیگران نزد ما    | ۲۱        | ۴۳۰۰۰۰ |          |

**رویداد ۲۶: دریافت ضمانتنامه شرکت از واحد توسط ستاد**

در اینجا سرفصل حساب رابط اسناد تضمین استفاده شده است که دلیل استفاده از این سرفصل یعنی این ضمانت نامه در ارتباط با واحد می باشد و فقط با نامه کتبی از طرف

واحد ستاد می تواند آنرا مسترد نماید

طرف حساب اسناد تضمین دیگران نزد ما ۶۰۰۰۰۰

حساب رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما ۶۰۰۰۰۰

| کد حساب | سرفصل حساب                 |                   |                        |                                | نوع تفصیل | بدهکار | بستانکار |
|---------|----------------------------|-------------------|------------------------|--------------------------------|-----------|--------|----------|
|         | گروه حساب                  | کل                | معین                   | جزء معین                       |           |        |          |
|         | حساب های بودجه ای و کنترلی | حساب رابط انتظامی | طرف حساب اسناد تضمینی  | طرف اسناد تضمین دیگران نزد ما  | ۲ و ۱     | ۶۰۰۰۰۰ |          |
|         | حساب های بودجه ای و کنترلی | حساب رابط انتظامی | حساب رابط اسناد تضمینی | رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما | ۳ و ۲ و ۱ | ۶۰۰۰۰۰ |          |

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بستانکار این حساب می تواند از کد ۹۷۰۱۰۱ تا ۹۷۰۱۰۴ قرار داده شود

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بستانکار این حساب می تواند از کد ۹۸۰۱۰۱ تا ۹۸۰۱۰۵ قرار داده شود

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۲۷: برگشت ضمانتنامه از ستاد به واحد جهت آزادسازی

خلاصه ثبت:

حساب رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما ۶۰۰۰۰۰

طرف حساب اسناد تضمین دیگران نزد ما ۶۰۰۰۰۰

#### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب                     |                               |                   |                               | کد<br>حساب |
|----------|--------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------|
|          |        |              | جزء معین                       | معین                          | کل                | گروه حساب                     |            |
|          | ۶۰۰۰۰۰ | ۳و۲ا         | رابط اسناد تضمین دیگران نزد ما | حساب رابط اسناد<br>تضمینی     | حساب رابط انتظامی | حساب های بودجه ای<br>و کنترلی |            |
| ۶۰۰۰۰۰   |        | ۲ا           | طرف اسناد تضمین دیگران نزد ما  | طرف حساب رابط اسناد<br>تضمینی | حساب رابط انتظامی | حساب های بودجه ای<br>و کنترلی |            |

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بدهکار این حساب می تواند از کد ۹۸۰۱۰۱ تا ۹۸۰۱۰۵ قرار داده شود.

توجه: با توجه به نوع ضمانتنامه، طرف بستانکار این حساب می تواند از کد ۹۷۰۱۰۱ تا ۹۷۰۱۰۴ قرار داده شود



## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

### رویداد ۲۸: ارسال اموال از ستاد مرکزی به واحد (بطور مثال وسائط نقلیه)

هر گاه اموال منقول و غیر منقول از یک واحد به واحد دیگری منتقل شود در سرجمع دارایی های دانشگاه تغییر حاصل نمی شود ولی بعلت تغییر در سرجمع دارایی های دو واحد

رابط بدهکار اموال ۶۵۰۰۰۰

وسائط نقلیه اموال ۶۵۰۰۰۰

### جدول شرح ثبت به تفکیک اجزاء ساخت سرفصل حساب

| بستانکار | بدهکار | نوع<br>تفضیل | سرفصل حساب        |                        |                  |                 | کد<br>حساب |
|----------|--------|--------------|-------------------|------------------------|------------------|-----------------|------------|
|          |        |              | جزء معین          | معین                   | کل               | گروه حساب       |            |
|          | ۶۵۰۰۰۰ | ۲            | حساب رابط اموال   | حساب رابط کالا و اموال | حساب رابط بدهکار | بدهی های جاری   |            |
| ۶۵۰۰۰۰   |        | ۲            | وسائط نقلیه اموال | وسائط نقلیه            | دارئی ثابت مشهود | دارائی غیر جاری |            |

**توجه:** انتقال اموال با کارت اموال صورت می گیرد.

## رویداد ۲۹: پرداخت حقوق پایه بازنشستگان

حقوق پایه بازنشستگان را صندوق بازنشستگی کشوری پرداخت می نماید. حسب ظاهر بازنشستگان و موظفین حقوق خود را از دستگاه اجرایی که در آن شاغل بوده اند، دریافت می نمایند در حالیکه همه ماهه اعتبار حقوق بازنشستگان از محل صندوق بازنشستگی کل کشور به حساب دستگاه اجرایی در بانک صادرات مرکزی حواله میگردد. به این جهت طبق ضوابط و مقررات بجای سرفصل هزینه حقوق بازنشستگان از سرفصل حساب اقلام امانی دیگران نزد ما استفاده میگردد. لذا از پرداخت مالیات معاف هستند و تنها حق بیمه درمان و بیمه تکمیلی کسر و به حساب مربوط به سازمانهای بیمه گر واریز میگردد در پایان هر سال به منظور تسویه حساب سالانه با توجه به میزان مبالغ پرداختی از جانب صندوق بازنشستگی و میزان مبالغ هزینه شده در هر ماه فرمی تحت عنوان فرم تغییرات یکساله حقوق بازنشستگان تنظیم و مبلغ اضافه واریزی مجدداً به حساب صندوق بازنشستگی کشوری عودت داده میشود.

## جهت دریافت حقوق بازنشستگان

بانک پرداخت حقوق بازنشستگان ۵۰۰۰۰۰۰

حساب اقلام امانی دیگران نزد ما ۵۰۰۰۰۰۰

| کد حساب | سرفصل حساب    |                             |                           |                                | بستانکار | بدهکار | نوع تفصیل |
|---------|---------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------|--------|-----------|
|         | گروه حساب     | کل                          | معین                      | جزء معین                       |          |        |           |
|         | داری های جاری | موجودی نقد                  | موجودی نزد بانکها         | بانک پرداخت حقوق بازنشستگان    | ۵۰۰۰۰۰۰  | ۲      |           |
|         | بدهی جاری     | سایر حسابها و اسناد پرداختی | حسابهای پرداختی غیر تجاری | حساب اقلام امانی دیگران نزد ما | ۵۰۰۰۰۰۰  | ۲      |           |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویژه واحد ستاد

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

### پرداخت حقوق بازنشستگان :

در صورتیکه کل حقوق بازنشستگان اعم از ستاد و واحد تابعه در دانشگاه پرداخت شود .

حساب اقلام امانی دیگران نزد ما ۳۰۰۰۰۰۰

بانک پرداخت حقوق بازنشستگان ۲۸۰۰۰۰۰

سایر کسور حقوق بازنشستگان ۲۰۰۰۰۰

سایر کسور حقوق بازنشستگان ۲۰۰۰۰۰

بانک پرداخت حقوق بازنشستگان ۲۰۰۰۰۰

| بستانکار | بدهکار  | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب                     |                           |                             |                 | کد<br>حساب |
|----------|---------|--------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------|------------|
|          |         |              | جزء معین                       | معین                      | کل                          | گروه حساب       |            |
|          | ۳۰۰۰۰۰۰ |              | حساب اقلام امانی دیگران نزد ما | حسابهای پرداختی غیر تجاری | سایر حسابها و اسناد پرداختی | بدهی جاری       |            |
| ۲۰۰۰۰۰۰  |         | ۲            | سایر کسور حقوق بازنشستگان      | حسابهای پرداختی غیر تجاری | سایر حسابها و اسناد پرداختی | بدهی جاری       |            |
| ۲۸۰۰۰۰۰۰ |         | ۲            | بانک پرداخت حقوق بازنشستگان    | موجودی نزد بانکها         | موجودی نقد                  | دارایی های جاری |            |
|          | ۲۰۰۰۰۰۰ | ۲            | سایر کسور حقوق بازنشستگان      | حسابهای پرداختی غیر تجاری | سایر حسابها و اسناد پرداختی | بدهی جاری       |            |
| ۲۰۰۰۰۰۰۰ |         | ۲            | حساب اقلام امانی دیگران نزد ما | حسابهای پرداختی غیر تجاری | سایر حسابها و اسناد پرداختی | بدهی جاری       |            |

## وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ویرایش ۴ - مهر ۱۹

نظام نوین مالی بخش سلامت و آموزش

ویژه واحد ستاد

پرداخت حقوق بازنشستگان برای دانشگاه‌های که واحدها تابعه آنان بعنوان رابط، حقوق بازنشسته خود را پرداخت کنند

حساب اقلام امانی دیگران نزد ما ۲۰۰۰۰۰۰

رابط سایر ۲۰۰۰۰۰۰

رابط سایر ۲۰۰۰۰۰۰

بانک پرداخت حقوق بازنشستگان ۲۰۰۰۰۰۰

| بستانکار | بدهکار  | نوع<br>تفصیل | سرفصل حساب                     |                           |                             |                 | کد<br>حساب |
|----------|---------|--------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------|------------|
|          |         |              | جزء معین                       | معین                      | کل                          | گروه حساب       |            |
|          | ۲۰۰۰۰۰۰ | ۲            | حساب اقلام امانی دیگران نزد ما | حسابهای پرداختی غیر تجاری | سایر حسابها و اسناد پرداختی | بدهی جاری       |            |
| ۲۰۰۰۰۰۰  |         |              | رابط سایر                      | رابط سایر                 | حساب رابط بستانکار          | بدهی جاری       |            |
|          | ۲۰۰۰۰۰۰ | ۲            | رابط سایر                      | رابط سایر                 | حساب رابط بستانکار          | بدهی جاری       |            |
| ۲۰۰۰۰۰۰  |         | ۲            | بانک پرداخت حقوق بازنشستگان    | موجودی نزد بانکها         | موجودی نقد                  | دارایی های جاری |            |