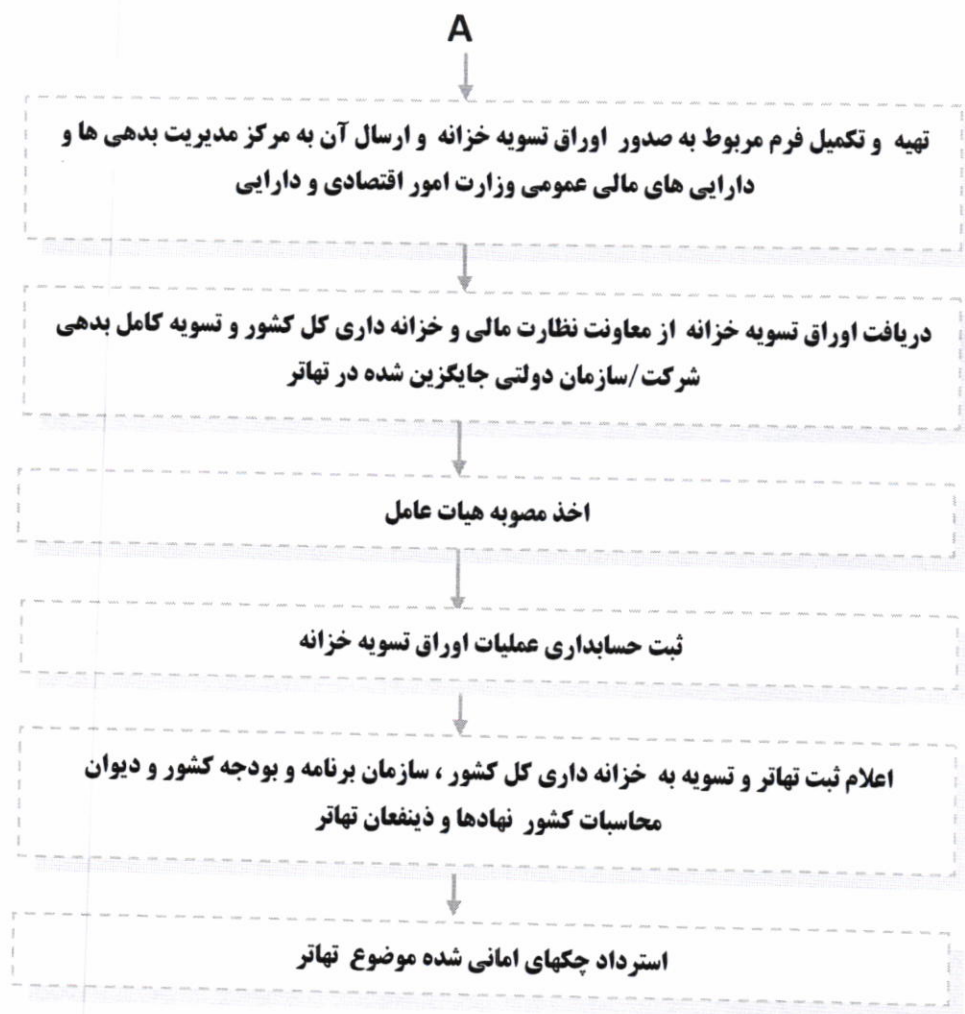


	الگوریتم فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: شناسایی درآمدها و تسویه وجوه حاصل از واگذاریها		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN03



	الگوریتم فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: شناسایی درآمدها و تسویه وجوه حاصل از واگذاریها		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN03



تهیه کننده: کارگروه پروژه تحلیل فرآیندها	تأیید کننده: ذیحساب و مدیرکل امور مالی	تصویب کننده: کمیته مدیریت راهبردی و عملکرد
---	---	---

	شناسنامه فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: شناسایی درآمدها و تسویه وجوه حاصل از واگذاریها		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN03

۱- تعریف / هدف فرآیند: محاسبه و ثبت سیستمی اطلاعات مالی مربوط به فروش بنگاه ها و متعاقب آن شناسایی درآمد حاصل از آن و تسویه وجوه حاصل از واگذاریها میباشد .
۲- خدمت دهندگان فرآیند: دفتر امور مالی و ذیحسابی
۳- دامنه کاربرد / مشتریان فرآیند: سازمان خصوصی سازی ، خزانه داری کل کشور ، شرکتهای دولتی بدهکار به خریداران بنگاهها ، خریداران بنگاهها ، سازمان برنامه و بودجه و دیوان محاسبات کشور
۴- مالک/ مسئول فرآیند: مسئولیت اجرای این دستورالعمل بر عهده رئیس اداره امور حسابداری سهام (آقای پیری) و کارشناسان مربوطه (آقایان معماریان و ریحانی) و نظارت بر حسن اجرای این دستورالعمل برعهده معاونین مدیرکل (آقایان افشاری و زراعتی) ذیحساب و مدیرکل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده) می باشد. در بخش تسویه وجوه از طریق تهاتر علاوه بر رئیس اداره امور حسابداری سهام (آقای پیری) و کارشناسان مربوطه (آقایان معماریان)، رئیس اداره امور وصول و خزانه داری (خانم عسگریان) و کارشناس مسئول حسابداری سهام (آقای کریم آبادی) مسئولیت اجرای عملیات تهاتر را دارند .
۵- مراجع، قوانین و مقررات: ✓ استانداردهای حسابداری (بازرگانی خصوصی) ✓ استانداردهای حسابداری بخش عمومی (تعهدی) ✓ قانون محاسبات عمومی کشور ✓ تصویب نامه شماره ۲۵۹۷۹۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و متعاقب آن الحاقیه های بعدی آن با موضوع دستورالعمل نحوه شناسایی، محاسبه و تأمین درآمدهای سازمان خصوصی سازی. ✓ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ ✓ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور ✓ قوانین بودجه سنواتی (مصوب سالیانه) ✓ قوانین بودجه سالانه کشور ✓ بخش نامه های خزانه داری کل کشور ✓ تصویب نامه هیات وزیران ، مصوبه هیات محترم واگذاری و مصوبات هیات عامل سازمان
۶- سیکل (روزانه/ماهانه/سالانه) و مدت زمان انجام فرآیند: حسب نیاز و در زمان ثبت فروش و یا درآمد حاصل از آن قالباً روزانه و هفتگی
۷- سیستم و نرم افزارهای مرتبط: Office، نرم افزار مالی همکاران سیستم (خزانه داری و حسابداری)، اتوماسیون اداری و مجموعه نرم افزار و مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد).

۸- ضامنه و مستندات مورد نیاز:		
ردیف	عنوان ضمیمه یا مستند	شناسه ضمیمه یا مستند
۱	فایل اکسل دفتر واگذاری	
۲	نامه قطعیت معامله شرکت های کارگزاری	
۳	فرمهای برون سازمانی صدور اوراق تسویه	

	شناسنامه فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: شناسایی درآمدها و تسویه وجوه حاصل از واگذاریها		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN03

۱۰- خروجی ها			۹- ورودی ها		
ردیف	عنوان ورودی	تامین کننده ورودی	ردیف	عنوان خروجی	مشتري/مخاطب خروجی
۱	فیش ۳٪ سپرده مزایده	جلسه کمیسیون مزایده	۱	ثبت سند حسابداری	سازمان خصوصی سازی
	فیش ثمن نقدی /الباقی ثمن نقدی مزایده	دفتر بازاریابی و واگذاری بنگاه ها		فروش	
۲	اعلامیه فروش	دفتر بازاریابی و واگذاری بنگاه ها	۲	ثبت فروش شناسایی حق العمل فروش	سازمان خصوصی سازی
۳	قراردادهای فروش بنگاهها	دفتر حقوقی و قراردادهای واگذاری	۳	ثبت فروش و حق العمل فروش و نظارت پس از فروش	سازمان خصوصی سازی
۴	مصوبه هیات واگذاری در خصوص تصویب قیمت پایه شرکتهای	هیات واگذاری	۴	حق الزحمه ارزیابی بنگاهها	سازمان خصوصی سازی
۵	مستندات مجامع عمومی عادی و سالیانه شرکتهای سرمایه پذیر سهام عدالت برای توزیع سود سهام	دفتر امور سهام عدالت	۵	حق الزحمه خدمات سهام عدالت	سازمان خصوصی سازی
۶	استعلام آخرین وضعیت بدهی اشخاص به سازمان	معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور	۶	فرمهای برون سازمانی صدور اوراق تسویه	خزانه داری کل کشور
	تصویب نامه هیات وزیران	هیات وزیران	۷	نامه های انتقال وجوه	
۸	اوراق تسویه خزانه	معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور	۸	اعلامیه تسویه بدهی	خزانه داری کل کشور و شرکت دولتی بدهکار

۱۱-شرح کلی اجرای فرآیند:

الف: ثبت اطلاعات مالی مربوط به فروش بنگاه ها:

پس از مشخص شدن مبلغ مربوط به فروش سهام شرکت های قابل واگذاری توسط دفتر بازاریابی و واگذاری بنگاه ها، عملیات لازم جهت ثبت اسناد مالی به منظور محاسبه و آرشیو سیستمی اطلاعات انجام می پذیرد.

در صورتی که شرکت واگذار شده بورسی باشد و از طریق سازمان بورس اوراق بهادار فروش صورت بپذیرد دفتر بازاریابی و واگذاری ها فایل اطلاعات مالی مربوط به فروش شرکت مورد معامله به انضمام اعلامیه فروش شرکت های کارگزاری را به دفتر امور مالی و ذیحسابی ارسال می نماید و پس از طی سلسله مراتب اداری به رئیس گروه واحد حسابداری سهام (آقای پیری) ارجاع می گردد. متعاقب آن اطلاعات مربوطه در سیستم مالی همکاران سیستم توسط ایشان و کارشناسان این واحد (آقای معاریان و آقای ریحانی) ثبت می گردد و سپس به استناد دستور العمل نحوه شناسایی، محاسبه و تأمین درآمد های سازمان خصوصی سازی فرآیند محاسبه درآمد حاصل از فروش آغاز می گردد.

همچنین کلیه مراحل مربوط به ثبت اطلاعات مالی و محاسبه درآمد حاصل از فروش شرکت های غیر بورسی همانند شرکت های بورسی صورت می پذیرد با این تفاوت که کلیه مراحل فروش در محل سازمان خصوصی سازی و توسط دفاتر سازمان و فرمول محاسباتی مربوطه صورت می پذیرد.

لازم به ذکر است ثبتهای حسابداری پیش از انعقاد قرارداد فروش به روش مزایده شامل ثبت ۳٪ سپرده، ثبت الباقی ثمن نقدی و ثبت اخذ چکهای اقساط و دریافت چک میباشد که در قرارداد واگذاری بورسی شامل ثبت ثمن نقدی خالص از کارمزد کارگزاری و تسهیلات ثبت اخذ چکهای اقساط و دریافت چک میباشد.

	شناسنامه فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: شناسایی درآمدها و تسویه وجوه حاصل از واگذاریها		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN03

ب: محاسبه درآمدهای سازمان:

ب-۱: درآمد حق الزحمه ارزیابی: دفتر قیمت گذاری سهام و بنگاه ها اقدام به انجام فرآیند قیمت گذاری بنگاه می نماید و متعاقب آن پس از مشخص شدن قیمت نهایی نامه ای به هیات عامل سازمان جهت تصویب قیمت مشخص شده می نماید پس از تایید هیات عامل و نهایتاً تصویب هیات واگذاری و ابلاغ صورت جلسه آن دفتر امور مالی و ذیحسابی درآمد حاصل از ارزیابی را شناسایی می نماید و در سیستم حسابداری ثبت می نماید.

ب-۲: درآمد حق العمل فروش: پس از مشخص شدن ارزش نهایی بنگاه مورد معامله و پس از نهایی شدن فعل فروش به استناد دستورالعمل نحوه شناسایی، محاسبه و تأمین درآمدهای سازمان خصوصی سازی بخشی از مبلغ به عنوان درآمد سازمان شناسایی می گردد و در سیستم حسابداری ثبت می گردد.

ب-۳: درآمد حق الزحمه نظارت پس از واگذاری: باتوجه به آنکه فرآیند فروش و وصول مبالغ در طی سنوات مختلف صورت می گیرد و تا زمان پرداخت کامل بدهی خریدار نظارت بر حسن اجرای مفاد قرارداد واگذاری امور مالی و مجامع بنگاه های فروش رفته بر عهده سازمان می باشد به همین جهت بابت خدمات ارائه شده مبلغی به عنوان درآمد شناسایی می گردد و سند حسابداری صادر می شود.

ب-۴: کارمزد سهام ترجیحی: به استناد دستورالعمل نحوه شناسایی، محاسبه و تأمین درآمدهای سازمان خصوصی سازی ۲ درصد از میزان مبلغ سهام ترجیحی فروش رفته به عنوان سهم سازمان شناسایی و سند حسابداری ثبت می گردد.

ب-۵: کارمزد سهام عدالت: از دفتر امور سهام عدالت اطلاعات و مستندات مربوط به صورتجلسه مجمع عمومی شرکتهای سرمایه پذیر سهام عدالت و میزان سود آنها اخذ می گردد. و طبق دستورالعمل مربوطه حق الزحمه خدمات سهام عدالت محاسبه می گردد و در سیستم حسابداری ثبت می شود.

ج: انجام امور انتقال وجه و تسویه حساب وجوه حاصل از واگذاری ها:

در این مرحله نامه انتقال وجه و تعیین ردیف های درآمدی بودجه به انضمام کاربرگ انتقال وجوه که به صورت هفتگی توسط کارشناسان اداره حسابداری سهام تهیه می گردد و طی سلسله مراتب اداری با امضای آقای شکراله زاده و آقای خانی به بانک عامل ارسال و انتقال وجه به ردیف های درآمدی حسابهای تمرکز نزد خزانه توسط بانک انجام و رونوشت نامه مذکور به خزانه داری کل کشور جهت ثبت عملیات فوق در سیستم خزانه داری کل ارسال و عملیات رفع مغایرت با خزانه در صورت وجود انجام میگردد.

د: انجام امور تسویه حساب وجوه حاصل از واگذاری ها از طریق تهاتر:

به استناد قوانین بودجه سالانه کشور و آیین نامه های مربوط به آن در تصویبنامه وزیران و قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور اشخاص بدهکار به سازمان که از شرکتهای و سازمانهای دولتی طلبکار میباشند طی نامه ای درخواست تهاتر خود را با خزانه داری کل کشور مطرح وبا دریافت نامه استعلام آخرین وضعیت بدهی اشخاص به سازمان از معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور توسط رئیس اداره امور حسابداری سهام (آقای مهدی پیری) عملیات تهاتر شروع میگردد. پس از بررسی، نامه آخرین وضعیت بدهی اشخاص به سازمان تهیه و از طریق سلسله مراتب اداری کارشناس دفتر (آقای محمدعلی معماریان) ← رئیس اداره امور حسابداری سهام (آقای مهدی پیری) ← به معاون مدیر کل دفتر (آقای جهانگیرافشاری) ← جهت تایید ذیحساب و مدیرکل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده) ← جهت تأیید به معاونت برنامه ریزی، توسعه منابع و امور پشتیبانی (آقای داود خانی) که پس از ثبت و صدور به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال می شود. پس از دریافت تصویبنامه هیات وزیران و نامه معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور برای تهاتر بدهی اقساط خریداران بنگاهها به سازمان، به منظور جایگزینی شرکتهای دولتی بدهکار به اشخاص به جای همان اشخاص بدهکار قسط به سازمان، با دفتر نظارت و پیگیری مطالبات از طریق سلسله مراتب اداری کارشناس دفتر (آقای محمدعلی معماریان) ← رئیس اداره امور حسابداری سهام (آقای مهدی پیری) ← به معاون مدیر کل امور مالی و ذیحسابی (آقای جهانگیرافشاری) ← جهت تایید ذیحساب و مدیرکل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده)، مکاتبه و خلاصه وضعیت بدهی خریدار جهت ثبت در دفاتر دریافت و میزان چکهای استرداد یا قابل دریافت مشخص می گردد. چک (ما به التفاوت) دریافت شده و چکهای اقساط تهاتری قابل استرداد توسط کارشناس مسئول حسابداری سهام (آقای مهدی کریم آبادی) و رئیس اداره امور وصول و خزانه داری (خانم مینا عسگریان) از حساب / اسناد دریافتنی خارج گردیده و در سر فصل حساب انتظامی به صورت امانی ثبت میگردد و رسید دریافت و یا اعلامیه پرداخت به اداره حسابداری فروش سهام جهت صدور اسناد عملیات تهاتر در دفاتر و

	شناسنامه فرآیند		<i>سازمان خصوصی سازی</i>
	عنوان فرآیند: شناسایی درآمدها و تسویه وجوه حاصل از واگذاریها		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN03

سیستم مالی ارسال میگردد. فرم های مربوط به صدور اوراق تسویه خزانه توسط کارشناس امور مالی (آقای معماریان) تهیه و تکمیل تهیه و از طریق سلسله مراتب اداری رئیس اداره امور حسابداری سهام (آقای مهدی پیری) ← به معاون مدیر کل دفتر (آقای جهانگیر افشاری) ← جهت تایید ذیحساب و مدیر کل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده) ← جهت تأیید به معاونت برنامه ریزی، توسعه منابع و امور پشتیبانی (آقای داود خانی) به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال میگردد.

پس از دریافت اوراق تسویه خزانه از معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور و تسویه کامل بدهی شرکت/سازمان دولتی جایگزین شده در تهاتر به سازمان و اخذ مصوبه هیات عامل، ثبت حسابداری عملیات اوراق تسویه خزانه انجام و اعلامیه ثبت تهاتر و تسویه به خزانه داری کل کشور، سازمان برنامه و بودجه کشور و دیوان محاسبات کشور نهادها و ذینفعان تهاتر ارسال میگردد.

در پایان چکهای امانی شده موضوع تهاتر به ذینفع استرداد می گردند.

تهیه کننده: کارگروه پروژه تحلیل فرآیندها	تأیید کننده: ذیحساب و مدیر کل امور مالی	تصویب کننده: کمیته مدیریت راهبردی و عملکرد
---	--	---