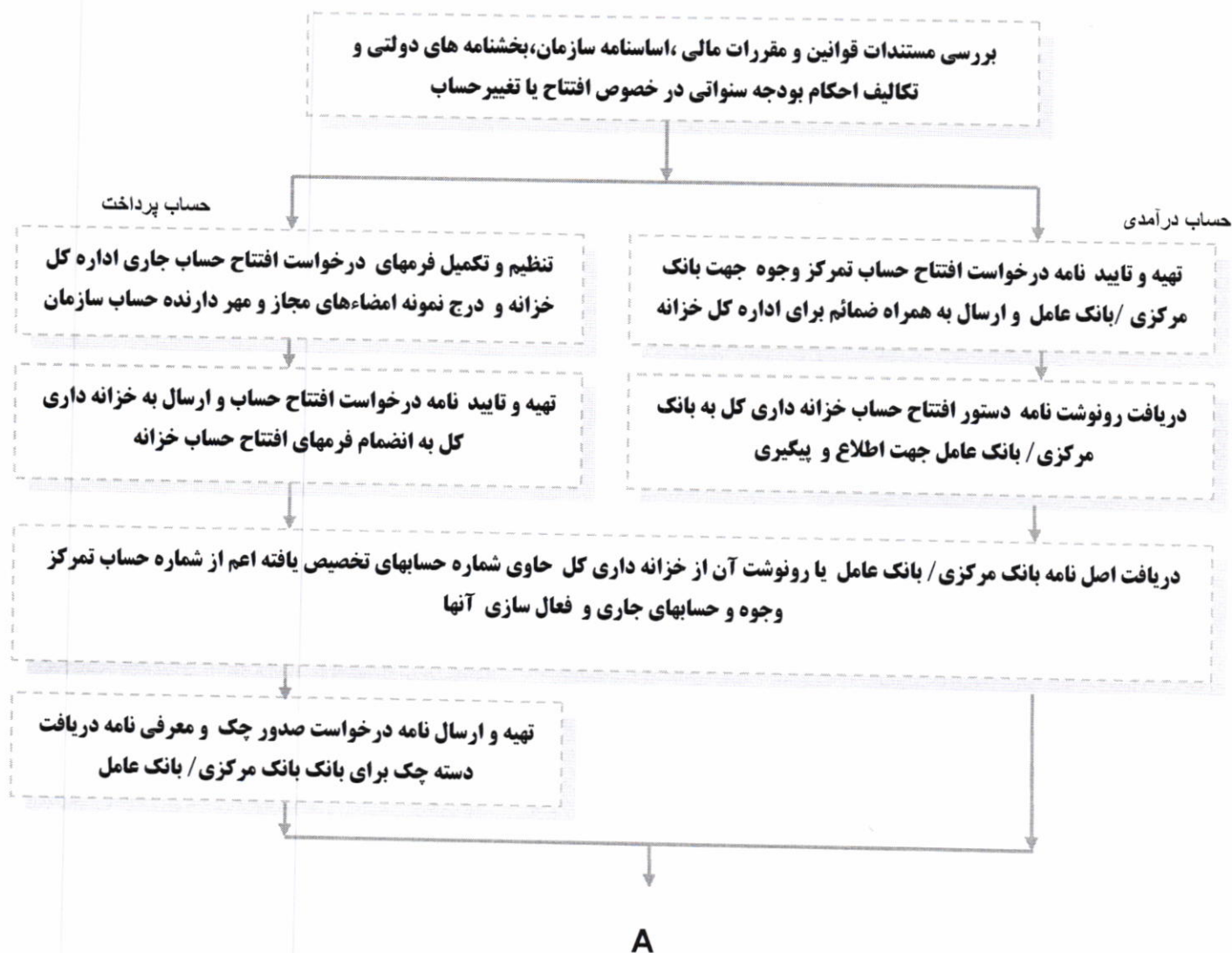
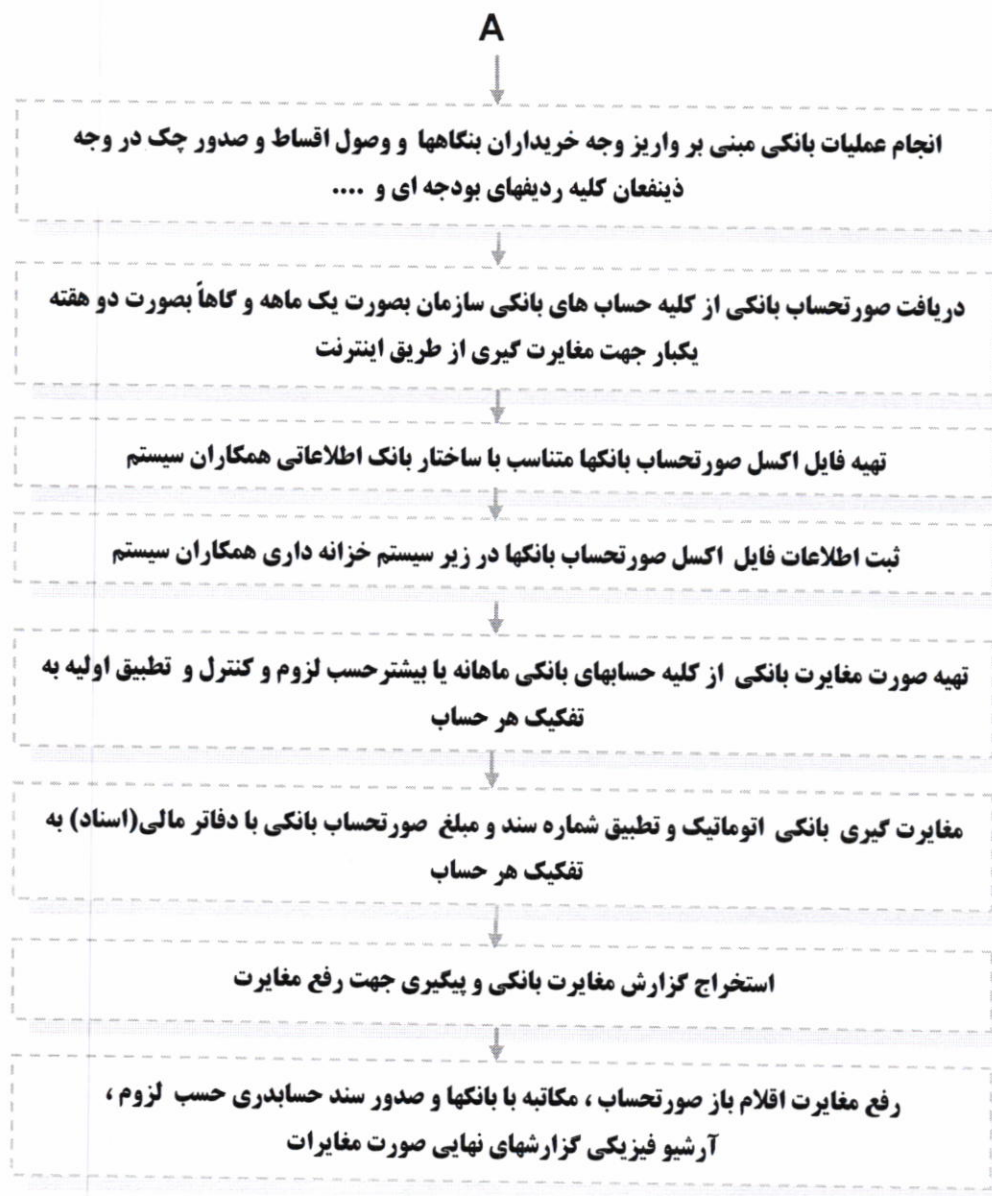


	الگوریتم فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: افتتاح ، تغییر و کنترل حسابهای بانکی		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN07



	الگوریتم فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: افتتاح ، تغییر و کنترل حسابهای بانکی		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۰۶/۱۰	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN07

کنترل حساب ها و مغایرت گیری



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

	شناسنامه فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: افتتاح ، تغییر و کنترل حسابهای بانکی		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN07

۱- تعریف/هدف فرآیند: هدف از این فرآیند انجام کلیه امور مربوط به گردش کار افتتاح حسابهای درآمدی و پرداخت، کنترل و رفع مغایرت آنها میباشد سازمان می باشد.
۲- خدمت دهندگان فرآیند: اداره کل امور مالی و ذیحسابی.
۳- دامنه کاربرد / مشتریان فرآیند: بانکها، خریداران سهام و بنگاهها و خزانه داری کل، اداره کل امور مالی و ذیحسابی و حسابرسی
مالک/ مسئول فرآیند: مسئولیت اجرای این فرآیند بر عهده آقای مهدی پیری (رئیس اداره حسابداری سهام) و خانم مژده غلامی پور (رئیس اداره امور مالی) و آقای منصور کریمی (کارشناس امور مالی) است و نظارت بر حسن اجرای آن بر عهده، معاون مدیرکل (آقای جهانگیر افشاری) و ذیحساب و مدیرکل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده) می باشد.
۴- مراجع، قوانین و مقررات: ✓ اصل ۵۳ قانون اساسی ✓ قانون محاسبات عمومی (ماده ۳۹) و قانون تجارت ✓ استانداردهای حسابداری بخش عمومی (تعهدی) ✓ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ (ماده ۲۹) ✓ تکالیف احکام بودجه سنواتی ✓ اساسنامه سازمان
۵- سیکل (روزانه، ماهانه، سالانه) و مدت زمان انجام فرآیند: مدت زمان لازم جهت انجام امور افتتاح حساب، حدوداً ۱۵ تا ۳۰ روز کاری می باشد. سیکل (روزانه، ماهانه، سالانه) و مدت زمان انجام فرآیند: مدت زمان لازم جهت انجام امور در بخش کنترل حسابها و مغایرت گیری، حدوداً ۶ روز کاری می باشد.
۶- سیستم و نرم افزارهای مرتبط: Office، سیستمهای حسابداری، خزانه داری، اینترنت و سایت اداره کل خزانه داری (mefa.ir) و سایت بانکها

۷- ضمايم و مستندات مورد نیاز:		
ردیف	عنوان ضمیمه یا مستند	شناسه ضمیمه یا مستند
۱	فرمهای مندرج در بخش ورودی سایت اداره کل خزانه داری (mefa.ir) جهت افتتاح حسابهای پرداخت (فرم شرایط افتتاح حساب جاری و فرم افتتاح حساب جاریو ضبط امضای های مجاز)	D/
۲	فرم گزارش صورت مغایرت بانکی مدل ترازنامه ای	D/FN08/01

۸- ورودی ها			۱۰- خروجی ها		
ردیف	عنوان ورودی	تامین کننده ورودی	ردیف	عنوان خروجی	مشتري/مخاطب خروجی
۱	حساب های مورد نیاز تمرکز وجوه نزد بانک مرکزی	خزانه داری کل	۱	حساب تمرکز وجوه	اداره معاملات ریالی بانک مرکزی و ذینفعان واگذاری اداره مالی و ذیحسابی

	شناسنامه فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: افتتاح ، تغییر و کنترل حسابهای بانکی		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN07

بانک مرکزی، خزانه داری کل، خریداران سهام بنگاهها، تامین کنندگان و دفاتر سازمان	حسابهای درآمدی و پرداخت چک در وجه ذینفع	۲	سازمان برنامه بودجه وزارت دارایی	احکام بودجه سنواتی حسب مورد و بخشنامه های دولتی و مصوبات وزیران	۲
ادارات ذیربط مالی سازمان حسابرسی، دیوان محاسبات حسب مورد	گزارشهای مغایرت گیری شده	۳	بانکها، سیستم خزانه داری	گزارش صورت حساب بانکها، گردش دفتری حساب بانکها	۳

۱۱- شرح کلی اجرای فرآیند:

بر اساس نیازهای استانداردهای حسابداری بخش عمومی (تعهدی) و مستندات و الزامات قوانین مالی افتتاح حساب، اساسنامه سازمان، بخشنامه های دولتی و و مصوبات وزیران و تکالیف احکام بودجه سنواتی حساب های مورد نیاز تمرکز وجوه نزد بانک مرکزی و حسابهای درآمدی و پرداخت در اداره کل امور مالی و ذیحسابی تعریف گردیده است که دریافتی های سازمان از قبیل واگذاریها، شرکت های سرمایه پذیر سبد سهام عدالت و واریز مشمولین سهام عدالت و... و پرداخت هزینه های سازمان از آن طریق محقق میگردد. جهت افتتاح هزینه های جدید بانکی و یا تغییر حساب یا صاحبان امضاء به شرح ذیل عمل میشود و پس از انجام عملیات بانکی مبنی بر واریز وجه خریداران بنگاهها و وصول اقساط و انجام عملیات بانکی مبنی بر صدور چک در وجه ذینفعان کلیه ردیفهای بودجه ای و غیره مغایرت گیری بانکی به منظور تطبیق دفاتر با وجوه بانکها ماهانه یا حسب لزوم انجام می گردد.

الف - فعالیتهای مربوط به افتتاح حسابها:

الف-۱- حسابهای درآمدی:

پس از بررسی مستندات و الزامات قوانین مالی افتتاح حساب یا بخشنامه های دولتی و تکالیف احکام بودجه سنواتی حسب مورد جهت افتتاح حسابهای درآمدی و یا تغییر حساب، نامه درخواست افتتاح حساب تمرکز وجوه جهت بانک مرکزی یا بانک عامل با عنوان مدیر کل خزانه توسط رئیس اداره حسابداری سهام (مهدی پیری) تهیه گردیده و توسط ذیحساب و مدیر کل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده) امضاء گردیده و پس از ثبت و به انضمام اساسنامه (واحکام ریاست کل سازمان از وزارت متبوع و معاونین ایشان و مشخصات شناسنامه ای و هویتی ایشان حسب لزوم) به خزانه داری کل وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال میگردد. پس از انجام گردش کار لازم و مکاتبه خزانه داری کل با بانکها، رونوشت دستور افتتاح حساب به بانک مرکزی یا بانک عامل حاوی شماره حساب تخصیص یافته تمرکز وجوه از خزانه داری کل دریافت میگردد. در صورت لزوم حسابهای دیگر به تبع افتتاح این حساب مسدود میگردند. پس از دریافت اصل نامه بانک مرکزی/بانک عامل یا رونوشت آن از خزانه داری کل حاوی شماره حساب تخصیص یافته تمرکز وجوه و فعال سازی آن ادارات ذیربط مالی انجام عملیات بانکی مبنی بر واریز وجه خریداران بنگاهها و وصول اقساط را انجام می دهند.

الف-۲- حسابهای پرداخت:

پس از بررسی مستندات و الزامات قوانین مالی افتتاح حساب یا بخشنامه های دولتی و تکالیف احکام بودجه سنواتی حسب مورد جهت افتتاح حسابهای پرداخت یا تغییر حساب یا مشخصات صاحبان امضاء، فرمهای مندرج در بخش ورودی سایت اداره کل خزانه داری (mefa.ir) شامل فرم شرایط افتتاح حساب جاری و فرم افتتاح حساب جاری توسط رئیس اداره امور مالی (خانم مرزده غلامی پور) تنظیم و تکمیل گردیده نمونه امضاءهای مجاز در فرمهای فوق و مهر دارنده حساب ضبط و توسط ذیحساب و مدیر کل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده) امضاء گردیده و پس از ثبت و به انضمام احکام ریاست کل سازمان از وزارت متبوع و معاونین ایشان و مشخصات شناسنامه ای و هویتی ایشان به خزانه داری کل وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال میگردد. پس از انجام گردش کار لازم و مکاتبه خزانه داری کل با بانکها و انجام افتتاح حسابها، پس از

	شناسنامه فرآیند		سازمان خصوصی سازی
	عنوان فرآیند: افتتاح ، تغییر و کنترل حسابهای بانکی		
شماره بازنگری: ۰۰	تاریخ بازنگری: ۱۳۹۶/۱۱/۲۴	بخش/واحد: اداره کل امور مالی و ذیحسابی	شناسه فرآیند: FN07

دریافت اصل نامه بانک مرکزی یا بانک عامل یا رونوشت آن از خزانه داری کل حاوی شماره حساب تخصیص یافته تمرکز وجوه و فعال سازی آن نامه درخواست صدور چک و معرفی نامه دریافت کننده دسته چک برای بانک مرکزی/ بانک عامل تهیه و ارسال میگردد. ادارات ذیربط مالی انجام عملیات بانکی مبنی بر صدور چک در وجه ذینفعان کلیه ردیفهای بودجه ای را انجام می دهند .

در صورت لزوم حسابهای دیگر به تبع افتتاح این حسابها مسدود میگردند.

در موارد لزوم نامه درخواست افتتاح و تغییر حسابهای درآمدی و جاری پرداخت به طور مشترک تهیه و به خزانه داری کل ارسال میگردد.

ب- فعالیتهای مربوط به کنترل و مغایرت گیری حسابها :

عملیات کنترل حسابها و مغایرت گیری بانکی به منظور تطبیق دفاتر با وجوه بانکها ماهانه یا حسب لزوم دو هفته یکبار توسط آقای منصور کریمی (کارشناس امور مالی) انجام می گردد.

در ابتدا صورتحساب بانکی از کلیه حساب های بانکی سازمان از طریق اینترنت دریافت میگردد. فایل اکسل صورتحساب بانکها متناسب با ساختار بانک اطلاعاتی همکاران سیستم تهیه و در زیر سیستم خزانه داری همکاران سیستم اطلاعات آن ثبت میگردد . سپس صورت مغایرت بانکی از کلیه حسابهای بانکی جهت تطبیق اولیه به تفکیک هر حساب تهیه و پس از کنترل اعداد مشابه رفع مغایرت دستی و موارد مشخص، مغایرت گیری بانکی اتوماتیک و تطبیق شماره سند و مبلغ صورتحساب بانکی با دفاتر مالی (اسناد) به تفکیک هر حساب انجام میگردد. فرم گزارش مغایرت بانکی پس از تایید معاونت مالی (آقایان افشاری و زراعتی) به ادارات ذیربط جهت رفع مغایرت ارائه گردیده و پیگیری اقلام باز صورتحساب و رفع مغایرت فیما بین دفاتر و سیستم و حسب لزوم مکاتبه با بانکها جهت اقلام باز و صدور سند حسابداری مورد نیاز تا صفر شدن مبلغ مغایرت در فرم گزارش صورت مغایرت بانکی مدل ترازنامه ای ادامه می یابد. پس از آن گزارشهای نهایی صورت مغایرت توسط ذیحساب و مدیر کل امور مالی (آقای حمید شکراله زاده) تایید شده و به همراه ضامنه به تفکیک هر حساب و به ترتیب تاریخ آرشیو فیزیکی انجام میشود. در صورت لزوم و پاسخگویی و گزارش دهی به مراجع ذیصلاح و نهادهای نظارتی نظیر سازمان حسابرسی، دیوان محاسبات حسب مورد یا ادارات ذیربط مالی آقای منصور کریمی (کارشناس امور مالی) انجام میشود.

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