

دستور العمل حساب مشترک

۱- هدف (target):

هدف از تدوین این دستورالعمل تشریح نحوه افتتاح و برداشت از حساب مشترک، موضوع بند ۴ مصوبه ۸۴۵۱۵ مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۱۵ هیات محترم وزیران و شفاف سازی در نحوه پرداخت قرارداد های مبتنی بر بخشنامه مذکور می باشد

۲- دامنه کاربرد (SCOPE):

این دستورالعمل در برگیرنده کلیه مدیران و روسای امور مالی واحد های تابعه دانشگاه بوده و در قرارداد های منعقد بر اساس بخشنامه ۸۴۵۱۵ در صورتی که در مفاد قرارداد قید گردیده باشد کاربرد دارد.

۳- تعاریف (DEFINITION):

حساب مشترک: - وجه مربوط به حقوق، مزایا، حق الزحمه، پاداش و سایر پرداختهای قانونی کارکنان پیمانکاران طرف قرارداد (مطابق لیست تنظیمی پیمانکار) به حساب بانکی که در یکی از بانکها با امضای مشترک نماینده دستگاه اجرایی و نماینده پیمانکار طرف قرارداد افتتاح می گردد، واریز خواهد شد. پرداخت از حساب مذکور صرفاً برای واریز خالص حقوق و مزایای کارکنان ذیربط و واریز کسور قانونی لیستهای مربوط شامل مالیات و بیمه و غیره خواهد بود.

۴- مراجع و مدارک مرتبط (REFERENCE):

برای تدوین این دستورالعمل مدارک ذیل به عنوان مبنا مورد استفاده قرار گرفته است:

- بخشنامه ۸۴۵۱۵ مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۱۵ هیات محترم وزیران

۵- دستورالعمل:

الف: نحوه تنظیم حساب و نظارت مالی بر حساب مشترک

۱- اعمال کنترل و نظارت عالی مالی بر حساب مشترک با مدیریت فنی و طرحهای عمرانی می باشد.

۲- حقوقی که بر اثر تخلف از شرایط مندرج در قراردادهای فی مابین کارفرما و پیمانکار در خصوص حساب مشترک، برای موسسه ایجاد می شود جزء در مورد احکام قطعی محاکم قضائی که لازم الاجرا خواهد بود، کلاً یا بعضاً قابل بخشودن نبوده و کارفرما مجاز است موارد مورد اشاره را از محل ضمانتنامه پیمانکار برداشت نماید.

۳- به استناد بند ۴ تصویبنامه ۸۴۵۱۵ مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۱۵ هیات محترم وزیران صرفاً پرداختهای قانونی کارگران پیمانکار، از طریق حساب مشترک انجام می گردد. ضمناً لازم به ذکر است که در زمان تنظیم سند هزینه قطعی، کسور % سپرده بیمه، اعمال نمی گردد.

۴- باتوجه به ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی آخرین پرداخت حق الزحمه به پیمانکار از طریق حساب مشترک، موکول به ارائه مفصاحساب بیمه از سوی پیمانکار می باشد

۵- آخرین پرداخت حق الزحمه به پیمانکار باید به نحوی برنامه ریزی گردد که پرداخت کلیه حقوق قانونی کارگران از قبیل عیدی، سنوات، عائله مندی، مرخصی و غیره مسجل و پس از اخذ اقرارنامه از کارگران مبنی بر دریافت کلیه حق و حقوق و مطالبات مرتبط خود، تسویه حساب نهائی انجام گیرد

۶- پرداخت حق الزحمه پیمانکار خارج از حساب مشترک پس از درخواست پیمانکار و تایید ناظر به صورت چک جداگانه در وجه پیمانکار پرداخت می گردد. لازم به ذکر است مجموع رقم حق الزحمه پیمانکار و پرداخت به حساب مشترک نباید از یک دوازدهم رقم کل قرارداد بیشتر باشد.

۷- پرداخت به حساب مشترک از طرف کارفرما صورت گرفته که شامل خالص حقوق و مزایای پرسنلی می گردد، در پایان هر ماه پیمانکار موظف است لیست حقوق و مزایای پرسنلی را تنظیم و پس از تایید ناظر قرارداد توسط کارفرما به حساب مشترک واریز گردیده و با امضاء مشترک کارفرما و پیمانکار مستقیماً به حساب پرسنل واریز می گردد.

۸- پیمانکار موظف است کلیه حقوق و مزایای پرسنل خود را بعد از تنظیم لیست حقوقی در پایان هر ماه در بانکی که حساب مشترک ایجاد شده پرداخت نماید.

(ب) نحوه انجام عملیات مالی و نحوه برداشت از حساب مشترک:

جهت اجرائی شدن مصوبه شماره ۸۴۵۱۵ مورخ ۸۴/۱۲/۱۵ هیات محترم وزیران ، استفاده از حساب مشترک بمنظور پرداخت هزینه های خالص حقوق و مزایای کارکنان شرکت و کسورات قانونی و دیگر هزینه ها ، جدول محاسبات حساب مشترک ، نحوه انجام عملیات مالی و سرفصلهای نگهداری حساب به طریق ذیل پیشنهاد می گردد :

(الف) جدول محاسبه حساب مشترک

مزایای غیر مشمول (B)		مزایای مشمول (A)	
	حق اولاد		هزینه حقوق ماهیانه
	بن		خواروبار
۱۲/(مزد روزانه×۹)	باز خرید مرخصی		مسکن
	سنوات		اضافه کار
	عیدی		
	سایر		
جمع مزایای غیر مشمول بیمه (B)		جمع مزایای مشمول بیمه (A)	
$C=A+B$		جمع کل مزایای مشمول و غیر مشمول (C)	
$D=A * ۲۳\%$		نحوه محاسبه بیمه ۲۳٪ سهم کارفرما (D)	
$F=A * ۷\%$		نحوه محاسبه بیمه سهم کارکنان (F)	
$L=X/۱۲$ $X=$ سالیانه رقم		نحوه محاسبه کل هزینه ماهیانه (L)	
$I=(L) * ۹\%$		نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده قرارداد (I)	
$N=L-(C+D +Z+I)$		نحوه محاسبه حق الزحمه پیمانکار (N)	