



نظام نوین مالی بخش سلامت

صفحه: ۱ از ۲۰	ویراست اول	وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی
تناوب ثبت		نظام نوین مالی
م: ماهیانه	هـ: هفتگی	عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد
ح: حسب مورد	س: سالیانه	ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ	مبنای صدور سند	تناوب ثبت
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب				
							بدهکار	بستانکار			
۱	دریافت وجه توسط صندوقدار	دستی	---	صندوقدار	✓	---	۱۰۶۰۰۱	صندوق	فیش واریزی	صورت حساب	ر
				---	✓	---	۶۰۰۱۹۹	درآمد ارائه خدمات درمانی سرپایی			
				---	✓	---	۶۰۰۲۹۹	درآمد ارائه خدمات درمانی بستری			
				---	✓	---	۶۱۰۱۹۹	درآمد ارائه خدمات بهداشت شهری			
				---	✓	---	۶۲۰۱۹۹	درآمد ارائه خدمات بهداشت روستایی			
				---	✓	---	۶۳۹۹۹۹	درآمد ارائه خدمات آموزشی			
				---	✓	---	۶۴۹۹۰۹	درآمد ارائه خدمات ستادی			

توضیح:

- ۱ - کلیه ثبت های مربوط به درآمد تیک نقدی در نرم افزار ندارد.
- ۲ - تفصیل ۲ کلیه سرفصلها طبق برنامه مربوطه اعم از درمانی / دارویی / شهری / روستایی / آموزشی / و.... میباشد.
- ۳ - کد درآمدهای ارائه خدمات بیمارستانی شامل سرپایی - بستری و سایر درآمدها: از ۶۰۰۱۰۱ الی ۶۰۹۹۹۹ میباشد.
- ۴ - کد درآمدهای ارائه خدمات بهداشتی شامل شهری و روستایی از ۶۱۰۱۰۱ الی ۶۲۹۹۹۹ میباشد.
- ۵ - کد درآمدهای دانشکده ها و کلینیکها از ۶۳۰۱۰۱ الی ۶۳۹۹۹۹ میباشد.
- ۶ - کد درآمدهای مرکز ستاد و معاونتها از ۶۴۰۱۰۱ الی ۶۴۹۹۰۹ میباشد.
- ۷ - در صورتیکه قسمتی از وجه از طریق پایانه فروش یا واریز مستقیم به بانک صورت گیرد، از ثبت شماره (۳) استفاده میگردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

صفحه: ۲ از ۲۰		ویراست اول		وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی		
تناوب ثبت				نظام نوین مالی		
م: ماهیانه	ه: هفتگی	ر: روزانه	عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد			
ح: حسب مورد	س: سالیانه	ف: فصلی	ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)			

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ	مبنای صدور سند	تناوب ثبت	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بستانکار	بدهکار				
۲	وصول از طریق کارت خوان یا واریزی به بانک	دستی	---	حساب غیر قابل برداشت	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	فیش واریزی	تعرفه	ر	
				---	✓	---	درآمد ارائه خدمات درمانی سرپایی	۶۰۰۱۹۹				
				---	✓	---	درآمد ارائه خدمات درمانی بستری	۶۰۰۲۹۹				

توضیح:

۱- تفصیل ۱ سرفصل بانک: شماره حساب بانکی درآمد غیر قابل برداشت می باشد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۳ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

ر: روزانه ه: هفتگی م: ماهیانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی س: سالیانه ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب		
							بستانکار	بدهکار	
۳	واریز وجه توسط صندوقداران به بانک غیر قابل برداشت	دستی	---	حساب	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	
				غیر قابل برداشت					
				نام صندوقدار	✓	---	صندوق	۱۰۶۰۰۱	

توضیح:

۱- تفصیل ۱ سرفصل بانک: شماره حساب بانکی درآمد غیر قابل برداشت می باشد.

۲- تفصیل ۱ صندوق: نام صندوقدار می باشد.

۳- در صورت کسری وجه صندوق: صندوقدار باید شخصا "مبلغ کسری را تامین و به حساب بانک غیر قابل برداشت واریز نماید.

۴- در صورت مازاد وجه دریافتی صندوقدار: مبلغ اضافی باید بعنوان درآمد شناسایی و به حساب بانک واریز گردد.



صفحه: ۴ از ۲۰	ویراست اول	وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی		
تناوب ثبت		نظام نوین مالی		
م: ماهیانه	ه: هفتگی	ر: روزانه	عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد	
ح: حسب مورد	س: سالیانه	ف: فصلی	ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)	

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ	مبنای صدور سند	تناوب ثبت	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بستانکار	بدهکار				
۴	کنترل اسناد ارسالی به سازمانهای بیمه گر	دستی	---	سازمان بیمه گر	✓	---	حساب کنترل نسخ دریافتی	۱۴۰۲۹۹	اسناد	صورت حساب	م	
				---	✓	---	کنترل درآمد نسخ ارسال نشده	۶۷۰۲۰۱	---			

توضیح:

- ۱- ثبت کنترل اسناد ارسالی ممکن است از لحاظ ریالی با ثبت ارسال اسناد به سازمانهای بیمه گر برابر نباشد.
- ۲- در صورت وجود HIS: ملاک این ثبت، گزارش کامل از سیستم HIS قبل از هرگونه ویرایش می باشد.
- ۳- در صورت عدم وجود HIS: ملاک این ثبت، گزارش کامل لیست تحویلی اسناد بیمه ای می باشد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

صفحه : ۵ از ۲۰		ویراست اول		وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی		
تناوب ثبت				نظام نوین مالی		
م : ماهیانه	هـ : هفتگی	ر : روزانه	عنوان بخش : روش ثبت حسابداری درآمد			
ح : حسب مورد	س : سالیانه	ف : فصلی	ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)			

نحوه تعیین مبلغ	مبنای صدور سند	تناوب ثبت	حساب جزء معین		حساب تفصیل			زیر سیستم	نوع	شرح عملیات و سایر توضیحات	ردیف	
			عنوان حساب		شماره حساب	اول	دوم					سوم
			بستانکار	بدهکار								
مبلغ صورت حساب ارسالی	صورت حساب	م	حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۱	---	✓	سازمان بیمه گر	---	دستی	ارسال اسناد به سازمانهای بیمه گر	۵	
			کنترل درآمد نسخ ارسال نشده	۶۷۰۲۰۱	---	✓	---					
			درآمد ارائه خدمات درمانی سرپایی	۶۰۰۱۹۹	---	✓	---					
			درآمد ارائه خدمات درمانی بستری	۶۰۰۲۹۹	---	✓	---					
			حساب کنترل نسخ دریافتی	۱۴۰۲۹۹	---	✓	سازمان بیمه گر					

توضیح :

۱- تفصیل ۱ سرفصل ۱۴۰۲۰۱ کلیه مراکز بیمه ای طرف قرارداد می باشد.

۲- مبالغ ثبت شده در سرفصل ۱۴۰۲۹۹ کنترل نسخ می بایست مبلغ واقعی اسناد ارسالی به سازمانهای بیمه گر باشد.

۳- مبالغی که در سرفصل درآمدها ثبت می گردد، شامل سهم سازمان درآمدهای بیمه ای می باشد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه : ۶ از
۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش : روش ثبت حسابداری درآمد

م : ماهیانه

هـ : هفتگی

ر : روزانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ح : حسب مورد

س : سالیانه

ف : فصلی

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ	مبنای صدور سند	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب				شماره حساب
							بستانکار	بدهکار			
۶	وصول علی الحساب از سازمانهای بیمه گر	دستی	---	حساب غیر قابل برداشت	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	ح	واریز سازمان بیمه گر	
				---	✓	---	درآمد ارسالی به ستاد	۶۷۰۱۰۱			
				نام سازمان بیمه گر	✓	---	حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۱			

توضیح

۱- در صورت واریز به حساب غیرقابل برداشت واحد مستقل یا تابعه: از کد ۱۱۰۱۰۱ استفاده شود.

۲- در صورت واریز به حساب غیرقابل برداشت ستاد: از کد ۶۷۰۱۰۱ استفاده شود.

۳- در واحد تابعه غیر مستقل به جای کد ۶۷۰۱۰۱ سرفصل درآمد ارسالی از کد ۱۲۰۲۰۱ رابط درآمد استفاده می گردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

صفحه : ۷ از ۲۰	ویراست اول	وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی
تناوب ثبت		نظام نوین مالی
م : ماهیانه	هـ : هفتگی	عنوان بخش : روش ثبت حسابداری درآمد
ح : حسب مورد	س : سالیانه	ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

نحوه تعیین مبلغ	مبنای صدور سند	تناوب ثبت	حساب جزء معین		حساب تفصیل			زیر سیستم	نوع	شرح عملیات و سایر توضیحات	ردیف	
			عنوان حساب		شماره حساب	اول	دوم					سوم
			بستانکار	بدهکار								
فیش واریزی	واریز سازمان بیمه گر	ح		بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	حساب غیر قابل برداشت	✓	---	دستی	وصول مبالغ قطعی از سازمانهای بیمه گر	۷	
				درآمد ارسالی به ستاد	۶۷۰۱۰۱	---	✓	---				
				برگشت درآمد بستری	۶۵۰۱۹۹	---	✓	---				
				حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۱	---	✓	نام سازمان بیمه گر				

توضیح :

۱ - در صورت واریز به حساب غیر قابل برداشت واحد مستقل : از کد ۱۱۰۱۰۱ استفاده میگردد.

۲ - در صورت واریز به حساب غیر قابل برداشت ستاد : از کد ۶۷۰۱۰۱ استفاده میگردد.

۳ - کد برگشت از درآمدهای بیمارستانی شامل سرپایی - بستری : از ۶۵۰۱۰۱ الی ۶۵۰۱۹۹ میباشد.

۴ - کد برگشت از درآمدهای بهداشتی شهری : از ۶۵۰۲۰۱ الی ۶۵۰۲۹۹ میباشد.

۵ - کد برگشت از درآمدهای بهداشتی روستایی : از ۶۵۰۳۰۱ الی ۶۵۰۳۹۹ میباشد.

۶ - کد برگشت از درآمدهای دانشکده ها و کلینیکها : از ۶۵۰۴۰۱ الی ۶۵۰۴۹۹ میباشد.

۷ - کد برگشت از درآمدهای مرکز ستاد و معاونتها : از ۶۵۰۵۰۱ الی ۶۵۰۵۹۹ میباشد.

۸ - مبلغ کسورات از جمع دریافتی بابت علی الحساب و قطعی ، منهای جمع مبلغ ارسالی بدست می آید..... کسورات = (وصولی بابت قطعی + وصولی بابت علی الحساب) - اسناد ارسالی

۹- در واحد غیر مستقل به جای کد ۶۷۰۱۰۱ صرفصل درآمد ارسالی ، از کد ۱۲۰۲۰۱ رابط درآمد استفاده میگردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی		ویراست اول	صفحه : ۸ از ۲۰
نظام نوین مالی		تناوب ثبت	
عنوان بخش : روش ثبت حسابداری درآمد		ر : روزانه	م : ماهیانه
ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)		ف : فصلی	ح : حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب				
							بستانکار	بدهکار			
۸	شناسایی درآمد اماکن استیجاری	دستی	---	نام	✓	---	حسابهای دریافتی شبه تجاری		م	قرارداد	مبلغ ماهیانه قرارداد
				یا شرکت			۱۴۰۲۰۴	حسابهای دریافتی شبه تجاری			
				نام اشخاص			۱۴۰۲۰۵	درآمد غیر عملیاتی-اجاره زمین ورزشی			
				---			۸۰۰۲۰۱	درآمد غیر عملیاتی-اجاره بوفه			

توضیح :

۱- تفصیل ۱ سرفصل ۱۴۰۲۰۴ بدهکاران موسسات و شرکتهای می باشد.

۲- تفصیل ۱ سرفصل ۱۴۰۲۰۵ بدهکاران اشخاص می باشد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه : ۹ از
۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش : روش ثبت حسابداری درآمد

م : ماهیانه

هـ : هفتگی

ر : روزانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف : فصلی

س : سالیانه

ح : حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ		
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب			مبنای صدور سند	
							بدهکار	بستانکار			تناوب ثبت
۹	وصول درآمد اماکن استیجاری	دستی	---	حساب غیر قابل برداشت	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	ح		فیش واریزی
				نام موسسه یا شرکت	✓	---	حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۴			
				نام اشخاص	✓	---	حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۵			

توضیح :

۱- تفصیل ۱ سرفصل ۱۴۰۲۰۴ بدهکاران موسسات و شرکتها می باشد.

۲- تفصیل ۱ سرفصل ۱۴۰۲۰۴ بدهکاران اشخاص می باشد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۱۰ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

م: ماهیانه

ه: هفتگی

ر: روزانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ح: حسب مورد

س: سالیانه

ف: فصلی

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ		
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب			مبنای صدور سند	
							بدهکار	بستانکار			
۱۰	وصول درآمد فروش اموال اسقاط و جبران خسارت اموال مسروقه	دستی	---	حساب غیر قابل برداشت	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	ح		فیش واریزی
				نام موسسه یا شرکت	✓	---	حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۴			
				نام اشخاص	✓	---	حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۵			

توضیح:

۱- تفصیل ۱ سرفصل ۱۴۰۲۰۴ بدهکاران موسسات و شرکتهای می باشد.

۲- تفصیل ۱ سرفصل ۱۴۰۲۰۴ بدهکاران اشخاص می باشد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۱۱ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

ر: روزانه

هـ: هفتگی

م: ماهیانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی

س: سالیانه

ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بدهکار	بستانکار				
۱۱	وصول درآمد حاصل از جرائم غیبت، تاخیر و (تبصره ۳ ماده ۱۹ آیین نامه مالی و معاملاتی)	دستی	---	حساب	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	م	اعلامیه امور اداری	حکم حقوقی	
				غیر قابل برداشت								درآمدهای غیر عملیاتی متفرقه

توضیح:

۱- جهت شناسایی سایر درآمدهای غیر عملیاتی از کد ۸۰۹۹۰۲ و ۸۰۹۹۰۹ استفاده می گردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی		ویراست اول		صفحه: ۱۲ از ۲۰
نظام نوین مالی		تناوب ثبت		
عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد		ر: روزانه	هـ: هفتگی	م: ماهیانه
ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)		ف: فصلی	س: سالیانه	ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب				
				شماره حساب	بدهکار	بستانکار					
۱۲	ضبط سپرده (در صورتیکه سپره نزد ستاد نگهداری گردد)	دستی	---	---	✓	---	۶۷۰۱۰۱	درآمد ارسالی به ستاد	ح	فیش واریزی	مبلغ ضبط شده از سپرده
				---	✓	---	۸۰۹۹۰۱	خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده			

توضیح:

- ۱- از کد سرفصل ۸۰۹۹۰۱ جهت شناسایی خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده استفاده می گردد.
- ۲- در واحد تابعه غیر مستقل به جای کد ۶۷۰۱۰۱ سرفصل درآمد ارسالی، از کد ۱۲۰۲۰۱ رباط درآمد استفاده می گردد.
- ۳- لازم به ذکر است فقط آن قسمتی از سپرده ضبط شده که پس از هزینه های انجام شده باقی میماند، بعنوان درآمد ثبت میگردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی		ویراست اول		صفحه: ۱۳ از ۲۰
نظام نوین مالی		تناوب ثبت		
عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد		ر: روزانه	هـ: هفتگی	م: ماهیانه
ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)		ف: فصلی	س: سالیانه	ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب		
							بستانکار	بدهکار	
۱۳	ضبط سپرده (در صورتیکه سپرده نزد واحد مستقل نگهداری گردد)	دستی	---	حساب	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی		ح
				غیر قابل برداشت			خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده		

توضیح:

۱- از کد سرفصل ۸۰۹۹۰۱ جهت شناسایی خالص درآمد حاصل از ضبط سپرده استفاده می گردد.

۲- در واحد تابعه غیر مستقل سپرده نگهداری نمی گردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۱۴ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

ر: روزانه ه: هفتگی م: ماهیانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی س: سالیانه ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ	مبنای صدور سند	تناوب ثبت	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بستانکار	بدهکار				
۱۴	ثبت کسور اعلام شده مربوط به دوره قبل	دستی	---	حساب غیر قابل برداشت	✓	---	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱	ح	صورتحساب	مبلغ واریزی سازمان بیمه گر	
				---	✓	---	درآمد ارسالی به ستاد	۶۷۰۱۰۱				
				---	✓	---	تعدیلات سنواتی	۵۰۰۱۰۲				
				✓	---	نام سازمان بیمه گر	۱۴۰۲۰۱					

توضیح:

- ۱- در صورت واریز به حساب واحد مستقل از کد ۱۱۰۱۰۱ استفاده می شود.
- ۲- در صورت واریز به حساب ستاد از کد ۶۷۰۱۰۱ استفاده می شود.
- ۳- تفصیل ۲ سرفصل حسابهای دریافتنی ۱۴۰۲۰۱ باید کد اعتبار دوره قبل انتخاب شود.
- ۴- تفصیل ۲ سایر سرفصلها باید کد اعتبار دوره جاری انتخاب گردد.
- ۵- در واحد تابعه غیر مستقل به جای کد ۶۷۰۱۰۱ سرفصل درآمد ارسالی، از کد ۱۲۰۲۰۱ رابط درآمد استفاده می گردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۱۵ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

م: ماهیانه

ه: هفتگی

ر: روزانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی

س: سالیانه

ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بستانکار	بدهکار				
۱۵	درآمد خانه های سازمانی	دستی	---	---	✓	---	درآمد ارسالی به ستاد	۶۷۰۱۰۱	م	فیش واریزی	مبلغ فیش	
				---	✓	---	خالص درآمد خانه های سازمانی	۸۰۰۲۰۳				

توضیح:

۱- از کد سرفصل ۸۰۰۲۰۳ جهت شناسایی خالص درآمد و هزینه خانه های سازمانی استفاده می گردد.

۲- در واحد تابعه غیر مستقل به جای کد ۶۷۰۱۰۱ سرفصل درآمد ارسالی، از کد ۱۲۰۲۰۱ رابط درآمد استفاده می گردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۱۶ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

ر: روزانه ه: هفتگی م: ماهیانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی س: سالیانه ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بستانکار	بدهکار				
۱۶	شناسایی اسناد بیمه روستایی	دستی	---	خدمات سطح ۱	✓	---	حسابهای دریافتنی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۱	م	صورت حساب	قرارداد	
				---	✓	---	درآمد بهداشتی روستایی	۶۲۰۱۹۹				

توضیح:

۱- تفصیل ۱ سر فصل ۱۴۰۲۰۱ (خدمات سطح یک روستایی) می بایست از تفصیل ۱ سازمانهای بیمه گر (خدمات درمانی) مجزا گردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی		ویراست اول		صفحه: ۱۷ از ۲۰
نظام نوین مالی		تناوب ثبت		
عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد		ر: روزانه	ه: هفتگی	م: ماهیانه
ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)		ف: فصلی	س: سالیانه	ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب				
							بدهکار	بستانکار			
۱۷	وصول از سازمانهای بیمه گر بابت بیمه روستایی	دستی	---	---	✓	---	درآمد ارسالی به ستاد	۶۷۰۱۰۱	ح	صورت حساب بانکی	قرارداد
				---	✓	---	برگشت از درآمد بهداشتی روستایی	۶۵۰۳۹۹			
				خدمات سطح ۱	✓	---	حسابهای دریافتی شبه تجاری	۱۴۰۲۰۱			

توضیح:

- ۱- در واحد تابعه غیر مستقل به جای کد ۶۷۰۱۰۱ سرفصل درآمد ارسالی، از کد ۱۲۰۲۰۱ رابط درآمد استفاده می گردد.
- ۲- میبایست طبق پرینت بانکی، مبلغ واریزی به حساب ثبت گردیده و در پایان هر ماه با سازمان مربوطه مغایرت گیری شود.



وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۱۸ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

ر: روزانه ه: هفتگی م: ماهیانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی س: سالیانه ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بدهکار	بستانکار				
۱۸	انتقال درآمد به حساب متمرکز ستاد	دستی	---	---	✓	---	درآمد ارسالی به ستاد	۶۷۰۱۰۱	م	برداشت بانک	فیش انتقالی	
				---	✓	حساب غیر قابل برداشت	بانک تمرکز وجوه درآمد اختصاصی	۱۱۰۱۰۱				

توضیح:

۱- تفصیل ۱ سر فصل بانک: شماره حساب بانکی درآمد غیر قابل برداشت واحد تابعه مستقل می باشد.

۲- در واحد تابعه غیر مستقل به جای کد ۶۷۰۱۰۱ سر فصل درآمد ارسالی، از کد ۱۲۰۲۰۱ رابط درآمد استفاده می گردد.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۱۹ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

ر: روزانه ه: هفتگی م: ماهیانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی س: سالیانه ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		نحوه تعیین مبلغ
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب		
							شماره حساب	بستانکار	
۱۹	دریافت وجه درآمد اختصاصی از ستاد	دستی	---	بانک اعتبارات	✓	---	بانک اعتبارات	۱۰۰۱۰۱	
				مرکز هزینه مربوطه	✓	---	کمکهای ارسالی به ستاد	۷۷۱۰۰۹	
				---	✓	---	اعتبارات/کمکهای دریافتی از ستاد	۶۶۰۲۰۱	

توضیح:

۱- تفصیل ۱ سر فصل بانک: شماره حساب بانک اعتبارات واحد تابعه مستقل می باشد.

۲- تفصیل ۲ سر فصلها: به تفکیک برنامه موجود (درمانی، دارویی و ...) می باشد.

۳- مبلغ سرفصل ۷۷۱۰۰۹ به میزان درصد کسور سهم ستاد می باشد. میبایست سرجمع کد با میزان درصد برداشتی سهم ستاد یکی باشد و همدیگر را تهاتر کنند

۴- در واحد تابعه غیر مستقل مبلغ کسور سهم ستاد از سرفصل رابط درآمد کسر میگردد: درآمد ارسالی به ستاد (کد ۶۷۰۱۰۱) بدهکار میگردد - رابط درآمد (کد ۱۲۰۲۰۱) بستانکار میگردد.

۵- این ثبت توسط واحد درآمد انجام نمیگردد و فقط جهت توضیح و شرح مطلب آورده شده است.



نظام نوین مالی بخش سلامت

وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی

ویراست اول

صفحه: ۲۰ از ۲۰

نظام نوین مالی

تناوب ثبت

عنوان بخش: روش ثبت حسابداری درآمد

ر: روزانه ه: هفتگی م: ماهیانه

ویژه واحد تابعه (مستقل و غیر مستقل)

ف: فصلی س: سالیانه ح: حسب مورد

ردیف	شرح عملیات و سایر توضیحات	نوع	زیر سیستم	حساب تفصیل			حساب جزء معین		تناوب ثبت	مبنای صدور سند	نحوه تعیین مبلغ	
				اول	دوم	سوم	عنوان حساب					شماره حساب
							بستانکار	بدهکار				
۲۰	به هزینه گرفتن سهم ستاد (۵٪)	دستی	---	مرکز	✓	---	کمکهای ارسالی به ستاد	۷۷۱۰۰۹	م	تخصیص	مبلغ سهم ستاد	
				هزینه	✓	---						درآمد ارسالی به ستاد

توضیح

۱- در واحد تابعه غیر مستقل به جای سرفصل درآمد ارسالی به ستاد (کد ۶۷۰۱۰۱) از سرفصل رابط بدهکار (کد ۱۲۰۲۰۱) استفاده میگردد.