

تعليمات رقم ١١ لسنة ١٩٩٩  
بشأن إجراءات تحقيق المديونية ومتابعة التغير فيها

فى إطار تنفيذ خطة الصندوق التى تستهدف تحقيق أرصدة المنشآت والعمل على تخفيض المديونيات بكافة السبل الممكنة.

ونظراً لما تلاحظ من تباين مفهوم تخفيض المديونية وأساليب ووسائل تحديد ما يتم تخفيضه منها ، بهدف توحيد المفاهيم وترشيد الجهود المبذولة ، ويراعى الالتزام بتنفيذ ما يلى بكل دقة :-  
أولاً : تحقيق المديونية وتحديد رصيد الدين فى تاريخ محدد :

يتم التعامل مع المنشآت لدى تحقيق المديونية وتحديد رصيد الدين وفقاً للتصنيف التالى :-  
(١) المنشآت اليدوية المستمرة النشاط ولها صفحة حساب جارى يدوى :

يتم تحقيق الرصيد كما يظهره الحساب الجارى بإتباع ما يلى :

- \* البدء بالرصيد الافتتاحى فى صفحة الحساب الجارى اليدوى.
- \* مراجعة الإضافة والخصم الناتج عن حركة الدخول والخروج من واقع استثمارات ١ ، ٦ المقدمة من صاحب العمل.
- \* مراجعة الإضافة الناتجة عن التغير فى الأجور من واقع استثمارات ٢ السنوية المقدمة من صاحب العمل ، مع الأخذ فى الاعتبار العلاوة الدورية السنوية المقررة وفقاً لقانون العمل ١٣٧ لسنة ١٩٨١ .
- \* مراجعة الربط الشهرى للاشتراكات كما تظهره يوميات الاشتراكات اليدوية مع الأخذ فى الاعتبار قاعدة تثبيت الأجور للقطاع الخاص فى يناير من كل عام وما يرتبط بها من تكرار الربط شهرياً مع عدم إغفال تأثير الإضافة والخصم كما تظهرها يوميات الإضافة والخصم.
- \* مراجعة المبالغ المسددة من صاحب العمل.
- \* الوصول للرصيد المحقق من واقع سجلات المكتب والمستندات المقدمة من صاحب العمل وإعداد نموذج تحميل الرصيد المعمول به موقِعاً ممن قام بتحقيق الرصيد.
- \* تحميل الرصيد على الحاسب الآلى باستخدام رقم المنشأة المحدد وفقاً للتعليمات رقم ١ لسنة ١٩٩٩ .
- \* إخطار صاحب العمل بالرصيد المحمل وفى حالة اعتراضه عليه يتم بحث الاعتراض والوصول معه إلى الموافقة على نتيجة الفحص.
- \* اتخاذ إجراءات تأمين مستحقات الصندوق.
- \* تكوين مجمع الأجور وسجلات الرصيد والحركة وسجل العاملين بالمنشأة بقاعدة بيانات المنشآت من خلال إدخال بيانات التغطية للمؤمن عليهم المستمرين وكذا مدد الاشتراك لمن انتهت خدمتهم وفقاً للنظام المعمول به وباستخدام الرقم التأمينى المحدد وفقاً للتعليمات رقم ١ لسنة ١٩٩٩ .

\* أقال صفحة الحساب الجارى اليدوى وإثبات تاريخ التحميل على الحاسب مع إعداد وإدخال قيد الأقال بالسجلات المالية.

\* متابعة المتغيرات فى الرصيد المحمل على الحاسب أولا بأول لتحديد ما يطرأ عليه من تخفيض وأسبابه.

## ٢- المنشآت اليدوية الغير مستمرة :

يتم تحقيق الرصيد للمنشآت اليدوية الغير مستمرة نتيجة التوقف أو إنهاء النشاط أو التصفية أو هدم العقار أو الإزالة أو أى سبب آخر للتوقف باتباع ما يلى :-

\* ترتيب مستندات ملف المنشأة والمؤمن عليهم منذ بدء نشاطها وحتى تاريخ خروج آخر مؤمن عليه وتوقف التعامل معها.

\* إعداد كشف حركة دخول وخروج المؤمن عليهم.

\* تسوية حساب المنشأة حتى تاريخ خروج آخر مؤمن عليه وتوقف التعامل معها.

\* مقارنة ناتج التسوية مع المثبت فى السجلات مع مراعاة المبالغ الإضافية المحتسبة وفقا للمادتين ١٢٩ ، ١٣٠ من تاريخ التوقف وحتى تاريخ المراجعة .

\* الوصول للرصيد المحقق واستيفاء نموذج بيان الرصيد وفقا للمعمول به والتوقيع عليه ممن قاموا بتحقيقه.

\* تحميل الرصيد المحقق على الحاسب الآلى باستخدام رقم المنشأة المحدد وفقا للتعليمات رقم ١ لسنة ١٩٩٩ وأرفاق بيان الرصيد المحقق بملف المنشأة مع إثبات بيانات التوقف على الحاسب.

\* أقال صفحة الحساب الجارى اليدوى وإثبات تاريخ التحميل على الحاسب وأعداد وإدخال قيد الأقال بالسجلات المالية.

\* تطبيق التعليمات رقم ٩ لسنة ٨٨ بشأن إجراءات الفحص المستندى والقانونى لحالات إنهاء أو توقف النشاط أو التصفية أو الإفلاس بكل دقة وإتخاذ كافة الإجراءات لتأمين المستحقات.

\* إدخال مدد الاشتراك المغلقة للمؤمن عليهم باستخدام الرقم التأمينى وفقا للتعليمات رقم ١ لسنة ١٩٩٩ ومتابعة التغيرات فى الرصيد المحمل على الحاسب أولا بأول لتحديد ما يطرأ عليه من تخفيض وأسبابه.

## ٣- المنشآت المحملة ويتم التعامل معها أليا :

\* مراجعة حساب المنشأة كما يظهر بكشف الحساب الجارى على الحاسب والتأكد من تحميل بيانات حركة الدخول والخروج المقدمة من صاحب العمل حتى تاريخ تحقيق الرصيد.

\* التأكد من تحديث الأجور وفقا لبيانات استمارة رقم ٢ السنوية وكذا استمارة رقم ٢ المقدمة فى ١/٧ والمتعلقة بالعلاوات الخاصة ومراعاة الحد الاقصى للأجور ( أساسى ومتغير ).

\* التأكد من تحميل كافة التسويات المعدة يدويا ( رفع غرامات أو خصم على المخصص أو خلافه ) .

- \* التأكد من تحميل كافة المبالغ المحصلة حتى تاريخ تحقيق الرصيد.
- \* الوصول للرصيد المحقق واتخاذ أساساً لمتابعة التغير في الرصيد.

ثانياً : متابعة التغير في الرصيد المدين المحقق :

تتخذ التغيرات في رصيد الدين عدة صور وأساليب على النحو التالي :

(١) الخفض النقدي للدين نتيجة التحصيل :

المحصل عن الفترة - يطرح منه - [ إجمالي الربط عن الفترة ويشمل الاشتراكات وأقساط المدة السابقة والاستبدال ومكافأة نهاية الخدمة + المبالغ الإضافية ١ % عن الفترة + غرامة س٦ عن الفترة + متجمدات تسويات بالإضافة نتيجة اشتراك بأثر رجعي + أقساط الدين المقسط المستحقة عن الفترة أن وجد ] .  
(٢) الخفض الناتج عن تسويات :

- \* تسوية بالخصم لفرع المبالغ الإضافية المستحقة بنسبة ٥٠% وفقاً للمادة ١٣٠ من القانون ٧٩ لسنة ١٩٧٥ .
- \* الخصم على حساب مخصص تسوية مراكز العملاء.
- \* تسوية بالخصم لإعدام ديون.
- \* متجمدات تسويات بالخصم المحتسب نتيجة الخروج بأثر رجعي.
- \* تسوية بالخصم المحتسب نتيجة صدور قرارات تخفيض اشتراكات تأمين المرض والإصابة بأثر رجعي. ويمثل مجموع البندين ١ ، ٢ التغير في رصيد الدين المحقق.

ثالثاً : متابعة التغير في الرصيد الدائن المحقق :

- في الحالات التي تسفر عمليات تحقيق الرصيد وفقاً لما تقدم بالنسبة أولاً عن وجود رصيد شاذ عن طبيعته - أى رصيد دائن لمنشآت نمطية - تتخذ التغيرات عدة صور وأساليب على النحو التالي :
- (١) خفض نتيجة استهلاك الرصيد لسداد المستحقات ( ربط شهري أو أية مستحقات أخرى ) خصماً من الرصيد الدائن .
- (٢) خفض نتيجة تسويات تستهلك الرصيد الدائن :
- \* متجمدات بالإضافة نتيجة إدخال بيانات دخول عمال جدد ( س ١ ) لم يسبق إدخالها لدى تحقيق الرصيد.
  - \* متجمدات بالإضافة نتيجة إدخال بيانات التغير في الأجور (س٢) لم يسبق إدخالها.
  - \* إدخال تسويات نتيجة إلغاء أو عدم تجديد قرارات تخفيض اشتراكات تأمين المرض أو الإصابة ام يسبق تسجيلها لدى تحقيق الرصيد ويمثل مجموع البندين ١ ، ٢ التغير في الرصيد الدائن المحقق.
- ويتم إعداد تقرير متابعة التغير في الرصيد المدين أو الدائن مرة كل ثلاثة شهور يرفق بميزان المراجعة الربع سنوي عن نفس الفترة بحيث يتضمن التقرير البيانات التالية :-

رقم المنشأة - أسم المنشأة - قيمة الرصيد ( المدين أو الدائن ) - بصفة ( محقق / غير محقق ) -  
قيمة التغير خلال الفترة ( خفض نقدي أو خفض نتيجة تسويات للرصيد المدين ) - ( خفض نتيجة  
استهلاك الرصيد لسداد المستحقات أو خفض نتيجة تسويات للرصيد الدائن ).  
ويوضح أمام الأرصدة التي لم يحدث بها تغير ما يفيد عدم حدوث تغير وتتخذ محتويات التقرير أحد  
عناصر التقييم الأساسية للمكتب.

رابعاً : مشكلات مثارة

(١) فى الحالات التى يوجد لها ملف منشأة ويحتوى على كشف حصر فقط غير موقع من صاحب العمل  
والعمال ولا يوجد بالملف أية مستندات ( مستند بدء النشاط - س١ ، س٢ ، س٦ ... الخ ) ويوجد  
للمنشأة رصيد مدين ناتج عن ربط اشتراكات ومبالغ أخرى بموجب بيانات كشف  
الحصر المشار إليه.

فى هذه الحالات يتم إجراء تفتيش فوري على العنوان المدون بكشف الحصر وأعداد تقرير تحريات  
ميداني واذا أسفرت نتيجة التفتيش عن عدم وجود أية منشأة بهذا العنوان تعد مذكرة توقع من  
المفتش ورئيس القسم تعرض على اللجنة المشكلة بالمكتب بموجب القرار ٥٣٦ لسنة ١٩٨٧  
لدراسة الحالة وتقرير صورية الاشتراك من عدمه واتخاذ القرار المناسب على ضوء ما تسفر عنه  
الدراسة أما بإلغاء المنشأة لصورية الاشتراك والخصم على المخصص بقيمة الرصيد المدين  
أو استكمال إجراءات الاشتراك وتأمين مستحقات الصندوق فى حالة ثبوت صحة ما جاء  
بكشف الحصر.

(٢) فى الحالات التى يقتصر الرصيد المدين على مبالغ إضافية وفقاً للمادة ١٣٠ من القانون ٧٩ لسنة  
٧٥ فقط مع توقف المنشأة وعدم وجود صاحب عمل أو عمال أو خلف ، يتم إعداد كشف بالحالات  
المماثلة بوقع ممن أعده والمراجع ويعرض على السلطة المفوضة فى الإعفاء وفقاً للقرار الوزارى  
رقم ١٦ لسنة ١٩٩٩ لاتخاذ إجراءات الإعفاء دون تطبيق ذلك على طلب من صاحب العمل أو سداد  
المساهمة فى التطوير.

ويتعين ضرورة الالتزام بما تقدم بكل دقة وعلى السادة مديرى المناطق والمكاتب تشكيل مجموعات  
العمل من أكفأ العناصر للقيام بهذه المهام.

تحريراً فى ٢٤ / ٨ / ١٩٩٩

رئيس الصندوق

((محمد إبراهيم حنفى))