

LTMS



بروزترین مرجع

دوره های ضمن خدمت فرهنگیان

ltmsyar.ir

همه آنچه برای انجام دوره های ضمن خدمت لازم است را
تنها از سایت و کانال ما دنبال کنید :

t.me/ltmsyarir

www.LTMSYAR.ir

(برای ورود به سایت و کانال تلگرام لینک های بالا را بفشارید.)



**شرح وظائف سازمانی پست ذیحساب
قوانین و آئین نامه اجرایی مربوطه**

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
وزارت آموزش و پرورش

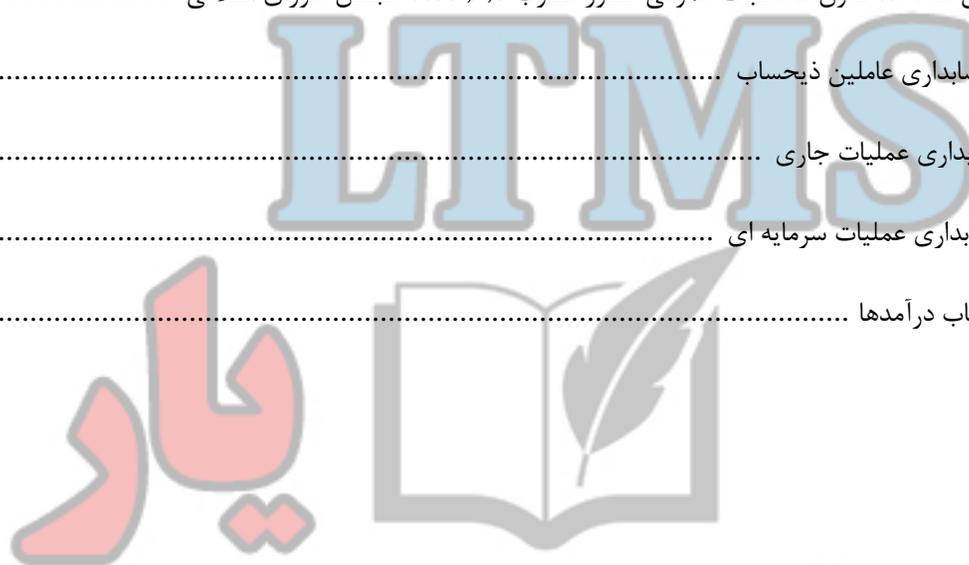
۱۳۹۸

فهرست مطالب

۵	..... دیباچه
۶	..... وظایف ذیحساب مطابق قانون محاسبات عمومی
۸	..... شرح قوانین و آئین نامه اجرائی
۸	..... ماده ۱ - بودجه کل کشور
۸	..... ماده ۲ - وزارتخانه
۸	..... ماده ۳ - موسسات دولتی
۸	..... ماده ۴ - شرکتهای دولتی
۸	..... ماده ۵ - مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی
۹	..... ماده ۶ - سال مالی
۹	..... ماده ۷ - اعتبار
۹	..... ماده ۱۱ - دریافت های دولت
۹	..... ماده ۱۳ - وجوه عمومی
۹	..... ماده ۱۷ - تشخیص
۹	..... ماده ۱۸ - تأمین اعتبار
۹	..... ماده ۱۹ - تعهد
۹	..... ماده ۲۱ - نگاهداری و تحویل و تحول وجوه
۱۰	..... ماده ۲۲ - درخواست وجه
۱۰	..... ماده ۲۷ - تنخواه گردان پرداخت
۱۰	..... ماده ۲۹ - علی الحساب
۱۰	..... ماده ۳۱ - ذیحساب
۱۰	..... ماده ۳۴ - امین اموال

- ماده ۳۶ - عامل ذیحساب ۱۱
- ماده ۳۹ - وجوهی که از محل درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار ۱۱
- ماده ۴۱ - سپرده ویا وجه الضمان و یا وثیقه و یا نظایر آنها ۱۱
- ماده ۵۰ - وجود اعتبار ۱۱
- ماده ۵۲ - پرداخت هزینه ها ۱۱
- ماده ۵۳ - اختیار و مسئولیت ۱۲
- ماده ۵۴ - تنخواه گردان ۱۵
- آئین نامه نحوه واگذاری و میزان و موارد استفاده از انواع تنخواه گردانهای موضوع ماده (۵۴) ۱۲
- ماده ۵۹ - موارد قبل از تعهد ۱۷
- ماده ۶۰ - تأدیه تمام دین ۱۷
- ماده ۶۱ - میزان و موارد تأدیه پیش پرداخت و علی الحساب ۱۷
- ماده ۶۲ - اعتبار اسنادی ۱۷
- قانون اصلاح مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور ، مصوب ۷۹/۱۲/۱۵ ۱۸
- تبصره ۲ ماده ۶۳ - اعتبارات مصرف نشده خارج از کشور ۱۸
- ماده ۷۳ ۱۸
- ماده ۷۵ - مقررات مربوط درخواست وجه ۱۸
- ماده ۷۶ - حسابهای بانکی ۱۸
- ماده ۲ - قانون تفریغ بودجه ۱۹
- ماده ۶ - آئین نامه اجرائی قانون تفریغ بودجه ۱۹
- ماده ۸۳ ۲۹
- ماده ۸۴ ۱۹
- ماده ۸۵ ۲۰
- ماده ۹۰ ۲۰

۲۰.....	ماده ۹۱.....
۲۱.....	ماده ۹۴.....
۲۱.....	ماده ۹۵.....
۲۲.....	ماده ۹۹ - طرحهای عمرانی شرکتهای دولتی.....
۲۲.....	ماده ۱۲۵ - استفاده از حسابهای اختصاصی توسط خزانه.....
۳۴.....	بخشنامه وزارت امور اقتصادی و دارائی.....
۳۶.....	آییننامه اجرایی ماده ۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶،۶،۱ مجلس شورای اسلامی.....
۳۹.....	دستورالعمل حسابداری عاملین ذیحساب.....
۴۵.....	فصل اول : حسابداری عملیات جاری.....
۴۱.....	فصل دوم : حسابداری عملیات سرمایه ای.....
۷۰.....	فصل سوم : حساب درآمدها.....



بروزترین مرجع

دوره های ضمن خدمت فرهنگیان

ltmsyar.ir

دیباچه :

برای پیشبرد امور اجرایی و تحقق اهداف قانونی در مجموعه امور مالی و ذیحسابی ، تقویت و کارآمدی ، بهینه سازی عملکرد عاملین ذیحسابی که مستلزم بازآموزی و مطالعه مجدد قوانین و مقررات و دستورالعمل ، آئین نامه های اجرایی مربوطه که یکی از خصیصه های توانمند سازی در حوزه های کاری مختلف می باشد . مع الوصف هدف اصلی از برگزاری آزمون ضمن خدمت و ارائه چکیده ای از قوانین و مقررات مرتبط از منظر کارآیی و اثر بخشی و قانونمندی و همچنین بروز رسانی کلیه عوامل اجرایی بویژه عاملین محترم ذیحسابی در این فرآیند خواهد بود .



بروزترین مرجع

دوره های ضمن خدمت فرهنگیان

ltmsyar.ir

شرح وظایف پست سازمانی ذیحساب، همراه با قوانین و آئین نامه اجرائی مربوطه

وظایف ذیحساب مطابق قانون محاسبات عمومی

- ۱- اعمال نظارت و تأمین هماهنگی لازم در اجرای مقررات مالی و محاسباتی در حوزه مسئولیت ، (ماده ۳۱) .
- ۲- نظارت بر امور مالی و محاسباتی و نگاهداری و تنظیم حسابها برطبق قانون و ضوابط و مقررات مربوط و صحت و سلامت آنها ، (ماده ۳۱) .
- ۳- نظارت بر حفظ اسناد و دفاتر مالی ، (ماده ۳۱) .
- ۴- نگاهداری حساب اموال دولتی و نظارت بر اموال مذکور ، (ماده ۳۱) .
- ۵- نگاهداری و تحویل و تحول وجوه و نقدینه ها و سپرده ها و اوراق بیهادر (ماده ۲۱) .
- ۶- درخواست تنخواه گردان حسابداری از خزانه یا نمایندگی خزانه ، بمنظور ایجاد تسهیلات در پرداخت بعضی از هزینه های سال جاری و تعهدات قابل پرداخت سالهای قبل براساس آئین نامه ماده ۵۴ قانون محاسبات عمومی .
- ۷- واگذاری تنخواه گردان پرداخت از محل تنخواه گردان حسابداری با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرائی حوزه مأموریت یا مقامات مجاز از طرف آنها به واحدها و مأموریتی که بموجب قانون و آئین نامه مربوط مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند برای انجام برخی از هزینه ها و مراقبت در واریز بموقع آن (مواد ۲۷ و ۵۴) .
- ۸- تأمین اعتبار پس از تطبیق مورد با قوانین و مقررات مربوط (مواد ۱۸ و ۵۰ و ۵۲ و ۵۳) .
- ۹- درخواست وجه از خزانه یا نمایندگی خزانه در استان حسب مورد برای انجام هزینه ها و سایر پرداختهای دستگاه اجرائی براساس دستورالعملهای مربوط (مواد ۲۲ و ۷۵) .
- ۱۰- پرداخت هزینه ها در حدود اعتبارات مصوب تخصیص یافته به ترتیب پس از طی مراحل تشخیص ، تأمین اعتبار ، تسجیل و حواله با اعمال نظارت مالی (مواد ۱۸ و ۲۳ و ۵۲ و ۵۳ و ۵۴) .
- ۱۱- پرداخت علی الحساب و پیش پرداخت پس از تطبیق با قوانین و مقررات براساس دستورالعملهای مربوط و مراقبت در واریز بموقع آن (مواد ۲۸ ، ۲۹ ، ۵۳ ، ۵۹ ، ۶۰ ، ۶۱) .
- ۱۲- تأمین اعتبار و پرداخت وجوه لازم برای گشایش اعتبار اسنادی مربوط به خدمات و کالاهای وارداتی و پیگیری و نظارت در واریز اسناد هزینه آنها با رعایت مقررات مربوط (ماده ۶۲) .
- ۱۳- مراقبت در پرداخت حقوق بازنشستگان و موظفین .
- ۱۴- مراقبت و نظارت بر انجام شدن پرداختها از طریق حسابهای بانکی مجاز و یا طریق دیگری که بموجب قوانین و مقررات مربوط مجاز شناخته شده است .
- ۱۵- انجام اقدامات لازم درمورد دریافت و تمرکز وجوه سپرده و فراهم آوردن موجبات رد بموقع آن به ذینفع با رعایت مقررات مربوط ضمن نگاهداری حساب وجوه مذکور (مواد ۳۱ و ۴۱) .

- ۱۶- نظارت بر وصول و ایصال درآمد و مطالبات دستگاه اجرائی مربوط و نیز مالیاتهای تکلیفی و سایر کسور قانونی. ۱۷- نگاهداری و تهیه و تنظیم حسابها و صورتهای مالی دستگاه اجرائی و امضاء و ارسال صورتحسابها بانضمام اسناد و مدارک مربوط در موعدمقرر به مراجع ذیربط طبق مقررات (مواد ۳۱ و ۵ و ۹۹ ماده ۶ آئین نامه اجرائی قانون تفریغ بودجه).
- ۱۸- درخواست افتتاح حسابهای بانکی مورد نیاز دستگاه اجرائی از خزانه یانمایندگی خزانه در استان حسب مورد (ماده ۷۶).
- ۱۹- تأییدعامل ذیحساب و امین اموال و اعلام موافقت برای صدور احکام انتصاب آنان توسط دستگاه اجرائی (مواد ۳۴ و ۳۶).
- ۲۰- تفویض اختیار به معاون و عامل ذیحساب و سایر کارکنان تحت سرپرستی در موارد و حدودی که بارعایت قانون از طرف وزارت اقتصادی و دارائی معین خواهد شد.
- ۲۱- نظارت بر حسن اجرای امور محوله به عامل ذیحساب و امین اموال باتوجه به آئین نامه های مربوط.
- ۲۲- اقدام در مورد واریز مانده وجوه اعتبارات مصرف نشده جاری حداکثر تا دهم اردیبهشت ماه سال بعد و وجوه اعتبارات مصرف نشده طرحهای عمرانی حداکثر تا دهم مرداد ماه سال بعد (اصلاحیه ماده ۶۳ و ۶۴ مصوب ۱۳۷۹/۱۲/۱۵).
- ۲۳- شرکت در جلسات هیأت ترک مناقصه و مزایده و سایر جلسات مالی (مواد ۳۱ و ۸۳ و ۸۴ و ۸۵).
- ۲۴- تهیه و ارسال گزارشهای لازم به وزارت امور اقتصادی و دارائی، دیوان محاسبات کشور در مواردیکه انجام خرجی به تشخیص ذیحساب برخلاف قانون و مقررات صورت گرفته باشد به استناد ماده ۹۱ قانون محاسبات عمومی کشور.
- ۲۵- اعلام موارد نقصان و تفریط حاصل در ابوابجمعی عاملین ذیحساب و سایر مأموریتی که بموجب مقررات مجاز به اخذ و نگهداری وجوه یا اوراق در حکم وجه نقد یا اموال می باشد.
- ۲۶- اعمال مدیریت بر کل امور ذیحسابی.
- ۲۷- همکاری و پیگیری در زمینه اجرای برنامه های آموزشی بمنظور افزایش اطلاعات و تخصص کارکنان امور مالی.
- ۲۸- انجام تحویل و تحول سوابق ذیحسابی با تنظیم و امضاء صورتمجلس و ارسال به وزارت امور اقتصادی و دارائی در اجرای ماده ۹۷ قانون محاسبات عمومی کشور و دستورالعمل اجرائی آن.
- ۲۹- انجام وظایف محول از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی در اجرای مواد ۹۰ و ۹۴ قانون محاسبات عمومی کشور.
- ۳۰- انجام سایر وظایف و امور محوله برطبق قوانین و مقررات و دستورالعمل مربوط.

شرح قوانین و آئین نامه اجرائی

ماده ۱ - بودجه کل کشور

بودجه کل کشور : برنامه مالی دولت است که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش بینی درآمدها و سایرمنابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه ها برای انجام عملیاتی که منجر به نیل سیاستها و به هدف های قانونی می شود ، بوده و از سه قسمت به شرح زیر تشکیل می شود :

۱- بودجه عمومی دولت : که شامل اجزاء زیر است :

الف - پیش بینی دریافتها و منابع تأمین اعتبار که به طور مستقیم و یا غیرمستقیم درسال مالی قانون بودجه به وسیله دستگاهها از طریق حسابهای خزانه داری کل اخذ می گردد .

ب - پیش بینی پرداختهایی که از محل درآمد عمومی و یا اختصاصی برای اعتبارات جاری و عمرانی و اختصاصی دستگاههای اجرائی می تواند درسال مالی مربوط انجام دهد .

۲- بودجه شرکتهای دولتی و بانکها شامل پیش بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار .

۳- بودجه مؤسساتی که تحت عنوانی غیر از عناوین فوق در بودجه کل کشور منظور می شود .

ماده ۲ - وزارتخانه

وزارتخانه ها : واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون به این عنوان شناخته شده و یا بشود .

ماده ۳ - موسسات دولتی

مؤسسات دولتی : واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون ایجاد و زیرنظر یکی از قوای سه گانه اداره می شود و عنوان وزارتخانه ندارد .

تبصره ماده ۳- نهاد ریاست جمهوری : که زیرنظر ریاست جمهوری اداره می گردد ، از نظر این قانون مؤسسه دولتی شناخته می شود

ماده ۴ - شرکتهای دولتی

شرکتهای دولتی : واحد سازمانی مشخصی است که با اجازه قانون به صورت شرکت ایجاد می شود و یا به حکم قانون و یا دادگاه صالح ملی شده و یا مصادره شده و به عنوان شرکت دولتی شناخته شده باشد و بیش از ۵۰ درصد سرمایه آن متعلق به دولت باشد . هر شرکت تجاری که از طریق سرمایه گذاری شرکتهای دولتی ایجاد شود ، مادام که بیش از پنجاه درصد سهام آن متعلق به شرکتهای دولتی است شرکت دولتی تلقی می شود .

تبصره ماده ۴- شرکتهائی که از طریق مضاربه و مزارعه و امثال اینها به منظور به کار انداختن سپرده های اشخاص نزد بانکها و مؤسسات اعتباری و شرکتهای بیمه ایجاد شده یا می شوند از نظر این قانون شرکت دولتی شناخته نمی شوند .

ماده ۵ - مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی

مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی : از نظر این قانون واحدهای سازمانی مشخصی هستند که با اجازه قانون به منظور انجام وظایف و خدماتی که جنبه عمومی دارد ، تشکیل شده و یا می شود .

سال مالی : یک سال هجری شمسی است که از اول فروردین ماه آغاز و به پایان اسفندماه ختم می شود .

ماده ۷- اعتبار

اعتبار : عبارت از مبلغی است که برای مصرف یامصارف معین به منظور نیل به اهداف و اجرای برنامه های دولت به تصویب مجلس شورای اسلامی می رسد .

ماده ۱۱- دریافت های دولت

دریافت های دولت : عبارت است از کلیه وجوهی که تحت عنوان درآمد عمومی و درآمد اختصاصی و درآمد شرکتهای دولتی و سایر منابع تأمین اعتبار و سپرده ها و هدایا به استثناء هدایائی که برای مصارف خاصی اهداء می گردد و مانند اینها و سایر وجوهی که به موجب قانون باید در حسابهای خزانه داری کل متمرکز شود .

ماده ۱۳ - وجوه عمومی

وجوه عمومی : عبارت است از نقدینه های مربوط به وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی و نهادهای و مؤسسات عمومی غیردولتی و مؤسسات وابسته به سازمانهای مذکور که متعلق حق افراد و مؤسسات خصوصی نیست و صرفنظر از نحوه ومنشاء تحصیل آن منحصرأ برای مصارف عمومی به موجب قانون قابل دخل و تصرف می باشد .

تبصره ۱ ماده ۱۳- وجوهی نظیر سپرده ، وج الضمان و مانند آنها که به طور موقت در اختیار دستگاههای مذکور در این ماده قرار می گیرد وازانقضای مدت معین ویا حصول شرایط خاص قابل استرداد است مادام که در اختیار دستگاههای مزبور می باشد تصرف در آنها بدون رضایت صاحب وجه یا احراز اعراض صاحب آن در حکم تصرف غیرقانونی در وجوه عمومی تلقی می گردد .
تبصره ۲ ماده ۱۳- اسناد و اوراق بهادار : متعلق به سازمانهای مذکور در این ماده نیز در حکم وجوه عمومی است .

ماده ۱۷ - تشخیص

تشخیص : عبارت است از تعیین و انتخاب کالا و خدمات و سایر پرداختهائی که تحصیل یا انجام آنها برای نیل به اجرای برنامه های دستگاههای اجرائی ضروری است .

ماده ۱۸ - تأمین اعتبار

تأمین اعتبار : عبارت است از اختصاص دادن تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب برای هزینه معین .

ماده ۱۹ - تعهد

تعهد : از نظر این قانون عبارت است از ایجاد دین بر ذمه دولت ناشی از :

الف - تحویل کالا یا انجام خدمت .

ب - اجرای قراردادهائی که با رعایت مقررات منعقد شده باشد .

ج - احکام صادرشده از مراجع قانونی و ذیصلاح .

د - پیوستن به قراردادهای بین المللی و عضویت در سازمانها یا مجامع بین المللی با اجازه قانون .

ماده ۲۱- نگاهداری و تحویل و تحول وجوه

حواله : اجازه ای است که کتباً وسیله مقامات مجاز وزارتخانه یا مؤسسه دولتی و یا شرکت دولتی و یا دستگاه اجرایی محلی و یا نهادهای عمومی غیردولتی و یا سایر دستگاههای اجرایی برای تأدیه تعهدات و بدهیهاییقابل پرداخت از محل اعتبارات مربوط عهده ذیحساب در وجه ذینفع صادر می شود .

۶- درخواست تنخواه گردان حسابداری از خزانه یا نمایندگی خزانه ، بمنظور ایجاد تسهیلات در پرداخت بعضی از هزینه های سال جاری و تعهدات قابل پرداخت سالهای قبل براساس آئین نامه ماده ۵۴ قانون محاسبات عمومی .

ماده ۲۲- درخواست وجه

درخواست وجه : سندی است که ذیحساب برای دریافت وجه به منظور پرداخت حواله های صادر شده موضوع ماده (۲۱) این قانون و سایر پرداختهایی که به موجب قانون از محل وجوه متمرکز شده در خزانه مجاز میباشد حسب مورد از محل اعتبارات و یا وجوه مربوط عهده خزانه در مرکز و یا عهده نمایندگی خزانه در استان در وجه حساب بانکی پرداخت دستگاه اجرایی ذیربط صادر می کند .

ماده ۲۷ - تنخواه گردان پرداخت

تنخواه گردان پرداخت : عبارت است از وجهی که از محل تنخواه گردان حسابداری از طرف ذیحساب با تأیید وزیر یا رئیس مؤسسه و یا مقامات مجاز از طرف آنها برای انجام برخی از هزینه های در اختیار واحدها و یا مأموریتی که به موجب این قانون و آئین نامه های اجرایی آن مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند قرار می گیرد تا به تدریج که هزینه های مربوط انجام می شود اسناد هزینه تحویل و مجدداً وجه دریافت دارند .

ماده ۲۹- علی الحساب

علی الحساب: عبارت است از پرداختی که به منظور ادای قسمتی از تعهد بارعایت مقررات صورت می گیرد .

ماده ۳۱ - ذیحساب

ذیحساب مأموری است که به موجب حکم وزارت امور اقتصادی و دارایی از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت به منظور اعمال نظارت و تأمین هماهنگی لازم در اجرای مقررات مالی و محاسباتی در وزارتخانه ها و مؤسسات و شرکتهای دولتی و دستگاههای اجرایی محلی و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی به این سمت منصوب می شود و انجام سایر وظایف مشروحه زیر را به عهده خواهد داشت :

۱- نظارت بر امور مالی و محاسباتی و نگهداری و تنظیم حسابها طبق قانون و ضوابط و مقررات مربوط وصحت و سلامت آنها.

۲- نظارت بر حفظ اسناد و دفاتر مالی .

۳- نگاهداری و تحویل و تحول وجوه نقدینه ها و سپرده ها و اوراق بهادار .

۴- نگاهداری حساب اموال دولتی و نظارت بر اموال مذکور .

تبصره ۱ ماده ۳۱- ذیحساب زیر نظر رئیس دستگاه اجرایی وظایف خود را انجام می دهد .

تبصره ۲ ماده ۳۱- ذیحساب مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع ماده ۵ این قانون در مورد وجوهی که از محل درآمد عمومی دریافت می دارند، با حکم وزارت امور اقتصادی و دارایی و با موافقت آن دستگاه منصوب خواهند شد.

ماده ۳۴ - امین اموال

امین اموال : امین اموال مأموری است که از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت و امانتدار با موافقت ذیحساب و به موجب حکم وزارتخانه یا مؤسسه ذیربط به این سمت منصوب و مسئولیت حراست و تحویل و تحول و تنظیم حسابهای اموال و اوراقی که در حکم وجه نقد است و کالاهای تحت ابوابجمعی ، به عهده او واگذار می شود .

آئین نامه مربوط به شرایط و طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیتهای امین اموال درمورد اموال منقول و غیرمنقول بارعايت مقررات این قانون ازطرف وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد .

ماده ۳۶ - عامل ذیحساب

عامل ذیحساب : مأموری است که با موافقت ذیحساب و به موجب حکم دستگاه اجرائی مربوط ازبین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت درموردی که به موجب آئین نامه اجرائی این ماده معین خواهد شد به این سمت منصوب و انجام قسمی از وظایف ومسئولیتهای موضوع ماده (۳۱) این قانون توسط ذیحساب به او محول می شود .
کارپردازان و واحدهای تدارکاتی و سایر مأموران و واحدهای دولتی مادام که به اقتضای طبع و ماهیت وظایف قانونی خود و یا مأموریتهای محوله مجاز به دریافت تنخواه گردان پرداخت از ذیحساب می باشند ازلحاظ مقررات مربوط به واریز تنخواه گردان دریافتی درحکم عامل ذیحساب محسوب می شوند .

ماده ۳۹ - وجوهی که از محل درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار

وجوهی که از محل درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار منظور در بودجه کل کشور وصول می شود و همچنین درآمدهای شرکتهای دولتی به استثنای بانکها و مؤسسات اعتباری و شرکتهای بیمه باید به حسابهای خزانه که دربانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح می گردد ، تحویل شود .

خزانه مکلف است ترتیب لازم را بدهد که شرکتهای دولتی بتوانند در حدود بودجه مصوب از وجوه خود استفاده نمایند .
تبصره ماده ۳۹- درمورد شرکتهای دولتی که قسمتی از سهام آنها به بخش غیردولتی (خصوصی و تعاونی) متعلق باشد در صورتی که اساسنامه آنها با هریک از مواد این قانون مغایر باشد با موافقت صاحبان سهام مذکور قابل اجراء می باشد و درغیراین صورت مواد این قانون نسبت به سهام مربوط به بخش دولتی لازم الاجراء است .

ماده ۴۱ - سپرده ویا وجه الضمان و یا وثیقه و یا نظایر آنها

وجوهی که وسیله وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی (به استثناء بانکها و شرکتهای بیمه و مؤسسات اعتباری) به عنوان سپرده ویا وجه الضمان و یا وثیقه و یا نظایر آنها دریافت می گردد باید به حسابهای مخصوصی که ازطرف خزانه در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا شعب سایر بانکهای دولتی ک ازطرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نمایندگی داشته باشند ، افتتاح می گردد واریز شود وجوه واریز شده به حسابهای مذکور که بدون حق برداشت خواهد بود در آخر هرماه به حساب مخصوص تمرکز وجوه سپرده در خزانه منتقل شود

تبصره ماده ۴۱- ردوجوه سپرده طبق مقررات خود به عمل می آید و وزارت اموراتصادی و دارائی مکلف است از طریق واگذاری تنخواه گردان ردسپرده از حساب تمرکز وجوه سپرده و یا به طریق مقتضی دیگر موجبات تسریع و تسهیل در رد کلیه سپرده های موضوع این ماده را فراهم نماید .

ماده ۵۰- وجود اعتبار

وجود اعتبار در بودجه کل کشور به خودی خود برای اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی ایجاد حق نمی کند و استفاده از اعتبارات باید بارعايت مقررات مربوط به خود به عمل آید .

ماده ۵۲- پرداخت هزینه ها

پرداخت هزینه ها به ترتیب پس از طی مراحل تشخیص و تأمین اعتبار و تعهد و تسجیل و حواله و یا اعمال نظارت مالی به عمل خواهد آمد .

اختیار ومسئولیت تشخیص وانجام تعهد و تسجیل وحواله به عهده وزیر یارئیس مؤسسه ومسئولیت تأمین اعتبار و تطبیق پرداخت با قوانین و مقررات به عهده ذیحساب می باشد .

تبصره ۱ ماده ۵۳- اختیارات و مسئولیتهای موضوع این ماده حسب مورد مستقیماً و بدون واسطه ازطرف مقامات فوق به سایر مقامات دستگاه مربوطه کلاً یا بعضاً قابل تفویض خواهد بود لکن در هیچ مورد تفویض اختیار و مسئولیت سلب اختیار و مسئولیت از تفویض کننده نخواهد کرد .

تبصره ۲ ماده ۵۳- اختیارات دراجرای این ماده تفویض اختیارات ومسئولیتهای مربوط به وزیر یارئیس مؤسسه و ذیحساب به شخص واحد و نیز تفویض اختیار و مسئولیتهای وزیر یا رئیس مؤسسه به ذیحساب و یا به کارکنان تحت نظر او مجاز نخواهد بود .

ماده ۵۴ - تنخواه گردان

تنخواه گردان - به منظور ایجاد تسهیل در پرداخت هزینه های وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و واحدهای تابعه آنها در مرکز و شهرستانها و خارج از کشور وزارت امور اقتصادی و دارائی وجوه لازم به عنوان تنخواه گردان دراختیار ذیحسابان مربوط و نمایندگیهای خزانه در استانها قرار خواهد داد .

آئین نامه نحوه واگذاری ومیزان وموارد استفاده از انواع تنخواه گردانهائی که واگذاری آنها برحسب این ماده وسایر مواد این قانون ضرورت پیدا می کند وهمچنین ترتیب واریز آنها ازطرف وزیرامور اقتصادی و دارائی تصویب وابلغ خواهدگردید.

آئین نامه نحوه واگذاری ومیزان و موارد استفاده از انواع تنخواه گردانهائی موضوع ماده (۵۴)

قانون محاسبات عمومی کشور مصوب شماره ۵۶/۱۷۵۶/۲۳۱۱- مورخ ۱۳۶۷/۲/۷ وزیر امور اقتصادی و دارائی

ماده ۱- به منظور ایجاد تسهیل در امر پرداخت ها از محل اعتبارات مصوب تخصیص یافته ، انواع تنخواه گردانها به میزان و ترتیب زیر:

الف - تنخواه گردان حسابداری :

۱- برای پرداخت مربوط به واحدهای مرکزی وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی از محل اعتبارات جاری مصوب مواد ۱ تا ۷ و ۱۳ و ۱۷ و ۱۹ تا میزان متوسط پرداختهای یک ماه ، مواد مذکور مشروط برآنکه جمع تنخواه گردان واگذاری وهمچنین تنخواه گردان همراه از اعتبارات تخصیص یافته سهمی واحدهای مربوط تجاوز ننماید .

۲- برای پرداخت های مربوط به واحدهای مرکزی دستگاههای اجرائی تابع نظام بودجه استانی و همچنین مؤسسات دولتی مستقر در خارج از مرکز از محل اعتبارات جاری مصوب با رعایت مفاد و به میزان مقرر در بند (۱) فوق .

۳- برای پرداخت های مربوط به واحدهای تابعه و وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی ، در شهرستانها از محل اعتبارات جاری مصوب کلیه مواد تا میزان متوسط پرداختهای دو ماه مشروط بر آنکه جمع تنخواه گردان واگذاری و همچنین تنخواه گردان هر ماده از اعتبارات تخصیص یافته واحدهای مربوط تجاوز ننماید .

۴- برای پرداخت های مربوط به واحدهای تابعه مؤسسات دولتی مستقر در خارج از مرکز و دستگاههای اجرائی تابع نظام بودجه استانی ، در شهرستانها از محل اعتبارات جاری مصوب با رعایت مفاد و به میزان مقرر در بند (۲) فوق .

۵- برای پرداخت های مربوط به واحدهای خارج از کشور وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی به موجب درخواست وجه جداگانه و از محل اعتبار جاری مصوب کلیه مواد تا میزان متوسط پرداخت های شش ماه مشروط بر آنکه جمع تنخواه گردان واگذاری و همچنین تنخواه گردان هر ماده از اعتبارات تخصیص یافته سهمی واحدهای مربوط تجاوز ننماید .

۶- برای پرداخت های مربوط به طرحهای عمرانی دستگاههای اجرائی تا میزان ده درصد اعتبار هریک از طرحها مشروط بر آنکه از اعتبار تخصیص یافته طرح مربوط تجاوز ننماید .

ب - تنخواه گردان پرداخت : به منظور ایجاد تسهیل در پرداخت برخی از هزینه ها توسط ذیحساب از محل تنخواه گردان حسابداری در اختیار ، به میزان و ترتیب زیر واگذار می گردد .

۱- به واحدهائی که دارای عامل ذیحساب هستند در شهرستان محل استقرار ذیحساب تا میزان پرداختهای یک ماه و در شهرستانهای خارج از محل استقرار ذیحساب تا میزان پرداختهای دومه از محل اعتبارات جاری به تفکیک برنامه و ماده هزینه.

تبصره - (الحاقی شماره ۵۶-۱۴۹۰۰/۴۷۰۰۱ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۹) در مورد واحدهای نیروی مسلح که فاقد عامل ذیحساب باشند تنخواه گردان این بند به عامل ذیحساب واحد پشتیبانی کننده آن واحد واگذار خواهد شد .

۲- به واحدهای تدارکاتی مرکزی موضوع این آئین نامه تا میزان پرداختهای یک ماه .

۳- به واحدهای خارج از کشور وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی تا میزان متوسط پرداختهای شش ماه از محل اعتبارات جاری به تفکیک برنامه و ماده هزینه .

۴- به واحدهای مستقر در خارج از محل استقرار ذیحساب که دارای عامل ذیحساب هستند تا میزان ده درصد اعتبار هریک از طرحها یا پروژه های عمرانی مورد عمل .

۵- (اصلاحی شماره ۲۹۱۳/۹۱۴۵-۵۶ مورخ ۱۳۸۰/۳/۲۶) به منظور خرید برای خریدهای جزئی حداکثر مبلغ پنج میلیون ریال .

۶- به فرد یا هیئت هائی که به منظور انجام طرحهای مطالعاتی و تحقیقاتی و نظارت فنی و یا سایر موارد به خارج از شهر خدمت خود اعزام می گردند و انجام مأموریت آنها ملازمه با پرداخت هزینه هائی در محل مأموریت دارد متناسب با هزینه های مذکور (به استثنای فوق العاده روزانه و هزینه های سفر که پرداخت آن تابع مقررات مربوط می باشد) در مورد فرد تا مبلغ پانصد هزار ریال و در مورد هیئت تا مبلغ دو میلیون ریال.

۷- (اصلاحی شماره ۳۱۶۵۷ مورخ ۱۳۷۰/۹/۳) به مأمور پرداخت حقوق و مزایای کارگران در مواردی که انجام آن از طریق حسابهای بانکی و یا مستقیماً توسط ذیحساب یا عامل ذیحساب مقدر نباشد حداکثر تا معادل جمع مبلغ خالص لیست یا اسناد حقوق و مزایای هفتگی یا پانزده روزه و یا یک ماهه کارگزاران مربوط .

۸- به سایر واحدهای دولتی در مواردی که اجرای تمام یا قسمتی از طرح یا فعالیتی که اعتبار آن در بودجه مصرف یک دستگاه اجرائی به تصویب رسیده است و با رعایت قوانین و مقررات به مقامات سایر واحدهای دولتی تفویض گردد . در اینگونه موارد وجوه تنخواه گردان به حسابی که با رعایت ماده (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور افتتاح شده باشد واریز و استفاده از آن با امضای مشترک یکی از مقامات واحدهای دولتی اجراءکننده طرح یا فعالیت که از طریق بالاترین مقام اجرائی ، دستگاه صاحب اعتبار به آن تفویض اختیار شده است و مأمور واجد شرایطی که به منظور تصدی و نگهداری حساب وجوه دریافتی و واریز آن از طرف واحد دولتی گیرنده تنخواه گردان به ذیحساب ذیربط معرفی می شود به عمل خواهد آمد ، مأمور مذکور براساس قیمت اخیر ماده (۳۶) قانون محاسبات عمومی کشور از نظر واریز تنخواه گردان در حکم عامل ذیحساب محسوب می گردد .

میزان تنخواه گردان پرداخت مورد نیاز در هریک از موارد فوق در حدود سقفهای مذکور در این آئین نامه توسط ذیحساب تعیین و پس از تأیید وزیر یا رئیس مؤسسه و یا مقامات مجاز از طرف آنها نسبت به واگذاری آن اقدام خواهد شد .

ج - (الحاقی شماره ۶۱۴۵۱/۳۱۶۴۳-۵۵ مورخ ۱۳۶۷/۱۰/۱۸ تنخواه گردان استان : برای پرداخت هزینه های جاری و عمرانی دستگاههای اجرائی محلی تابع نظام بودجه استانی حداکثر معادل ۱۵٪ اعتبارات جاری و عمرانی دستگاههای اجرائی مذکور و با درخواست نمایندگی خزانه یا عنداللزوم رأساً توسط خزانه .

د- (الحاقی شماره ۶۱۴۵۱/۳۱۶۴۳-۵۵ مورخ ۱۳۶۷/۱۰/۱۸) تنخواه گردان سایر پرداختهای استان :

به منظور فراهم آوردن موجبات پرداخت به موقع تنخواه گردان حسابداری به ذیحسابان مؤسسات دولتی مستقر در استان و واحدهای تابعه دستگاههای اجرائی مرکزی در استان و همچنین ایجاد تسهیل در پرداخت وجوه لازم بابت اجرای طرح های عمرانی در استانها و مبالغی که از محل اعتبار ردیفهای یک قلم منظور در قانون بودجه کل کشور به استانها اختصاص داده می شود و سایر پرداختهای لازم از محل اعتبارات جاری و عمرانی ابلاغی به استان در مورد اعتبارات مؤسسات دولتی مستقر در استان و واحدهای تابعه دستگاههای

اجرائی مرکزی حداکثر تا ۱۵٪ اعتبارات جاری و عمرانی دستگاههای مذکور و بادرخواست نمایندگی خزانه و در سایر موارد مذکور در این بند به میزان موردنیاز به تشخیص و رأساً توسط خزانه .

تبصره ۱- تنخواه گردان موضوع ردیفهای (۱ و ۲ و ۴ و ۸) بند (ب) این آئین نامه منحصراً باید به حساب بانکی واحد مربوطه منتقل شود . حسابهای مذکور حسب مورد از طرف خزانه یا نمایندگی خزانه دراستان افتتاح می شود و با امضاءهای مجاز موضوع ماده (۷۶) قانون محاسبات کشور قابل استفاده می باشد در مورد واحدهای خارج از کشور تنخواه گردان موضوع ردیف (۳) بند (ب) به حساب بانکی واحد ذیربط که با رعایت مقررات مربوط افتتاح گردیده است ، واریز خواهد شد .

استفاده از حساب مذکور با امضای مشترک بالاترین مقام واحد مربوط و یا فرد مجاز از طرف او و عامل ذیحساب یا فرد دیگری که از طرف ذیحساب مجاز شناخته شود خواهد بود .

تبصره ۲- تنخواه گردان موضوع ردیف (۷) بند (ب) این ماده از طریق نزدیکترین شعبه بانک محل پرداخت حقوق و مزایای کارگران مربوط در اختیار مأمور ذیربط قرار می گیرد و واگذاری و انتقال وجه تنخواه گردان موضوع ردیف مذکور به صورت نقد صرفاً در صورت عدم امکان استفاده از بانک ، مجاز خواهد بود و به هر حال واگذاری و انتقال نقدی تنخواه گردان موضوع ردیف مزبور و همچنین ردیف (۶) بند (ب) این ماده بایستی با رعایت کلیه تدابیر تمهیدات ایمنی لازم از طرف دستگاه اجرائی ذیربط صورت پذیرد .

تبصره ۳- (الحاقی شماره ۳۱۶۴۳/۳۱۴۵-۶۵ مورخ ۱۸/۱۰/۱۳۶۷) تنخواه گردان موضوع بندهای (ج) و (د) این ماده باید در پایان اسفندماه هر سال توسط نمایندگی خزانه در استان به تفکیک و یا اعلام از طریق پست تصویری یا تلگراف یا تلکس و یا کتباً به شرح زیر واریز شود .

- ۱- تعیین مانده دفتری تنخواه گردان های مذکور .
- ۲- تعیین مانده تنخواه گردان حسابداری پرداختی به ذیحسابها .
- ۳- مبالغ درخواست وجه های ذیحسابها توسط نمایندگی خزانه در استان به پای تنخواه گردان حسابداری ذیحسابهای مربوط منظور شده و وجه آنها از خزانه دریافت نشده است .

- خزانه پس از دریافت اطلاعات موضوع های بندهای (۱ و ۲ و ۳) این تبصره نسبت به واریز تنخواه گردانهای استان اقدام می نماید .

- خزانه می تواند عنداللزوم باتوجه به مقررات قانون بودجه هر سال و سایر مقررات مربوط و با استفاده از تسهیلات مقرر در ماده (۱۲۵) قانون محاسبات عمومی کشور به نمایندگی خزانه در استان اجازه دهد مانده تنخواه گردان موضوع بند (۱) تبصره را به حساب تنخواه گردان سال بعد محسوب و به سال بعد انتقال دهد .

ماده ۲- درخواست وجه برای دریافت تنخواه گردان حسابداری موضوع ردیفهای ذیل بند (الف) ماده (۱) این آئین نامه از طرف ذیحساب صادر و در مورد ردیفهای (۱ و ۳ و ۵) و همچنین طرحهای عمرانی ملی موضوع ردیف (۶) به نمایندگی خزانه در استان ارسال خواهد شد .

خزانه یا نمایندگی خزانه حسب مورد پس از رسیدگی براساس مفاد این آئین نامه و با رعایت مقررات مالی وجوه تنخواه گردان مورد درخواست را به حساب پرداخت دستگاه ذیربط در بانک مربوط واریز و به پای اعتبار تخصیص یافته همان دستگاه محسوب خواهد شد .

تبصره - (الحاقی شماره ۳۱۶۴۳/۳۱۴۵-۶۵ مورخ ۱۸/۱۰/۱۳۶۷) در مواردی که تنخواه گردان استان یا تنخواه گردان سایر پرداختهای استان برای پرداختهای نمایندگی خزانه در استان کافی نباشد براساس درخواست نمایندگی مذکور که با متکی به دلائل و مستندات کافی نباشد خزانه به تشخیص خود به میزان لازم نسبت به افزایش تنخواه گردان های مذکور از محل اعتبارات تخصیص یافته استان مربوط اقدام می نماید .

چنانچه تنخواه گردانهای فوق الذکر برای پرداختهایی از قبیل افتتاح اعتبار اسنادی یا پیش پرداختهای مربوط به قراردادهای منعقد شده و یا سایر پرداختهایی که جنبه غیرمستمر دارد واگذار گردد باید با رعایت تبصره (۳) ماده یک این آئین نامه حداکثر ظرف مدت دوماه با صدور درخواست لازم واریز گردد .

ماده ۳- در مواردی که برای پیش پرداختهای مربوط به قراردادهای منعقد و یا برای افتتاح اعتبارات اسنادی و یا سایر پرداختهای تنخواه گردان در اختیار ذیحساب نبوده و یا کافی نباشد وجه اضافی مورد نیاز براساس مدارک مربوط از محل اعتبار تخصیص یافته در اختیار وی گذارده خواهد شد .

تبصره - (الحاقی شماره ۳۱۶۴۳/۶۱۴۵-۵۵ مورخ ۱۳۶۷/۱۰/۱۸) افزایش تنخواه گردان موضوع این ماده در مورد پرداختهایی که جنبه استمرار ندارد باید حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ دریافت با صدور درخواست وجه واریز گردد .

ماده ۴- مبنای واگذاری تنخواه گردان حسابداری در مورد دستگاههای اجرائی که جدیداً تأسیس می شوند و سابقه پرداختهای سال قبل ندارند به جای یک دوازدهم پرداختهای سال قبل ، برآورد پرداختهای ماهانه سال جاری با رعایت سایر موارد مندرج در ردیفهای ذیل بند (الف) ماده (۱) خواهد بود .

ماده ۵- تنخواه گردان حسابداری در مورد اعتبارات جاری دستگاههای اجرائی که به صورت یک قلم و بدون تفکیک ماده هزینه در قانون بودجه کل کشور منظور می شود تا میزان یک دوازدهم جمع پرداختهای سال قبل با رعایت سایر مواد مندرج در ردیفهای ذیل بند (الف) ماده (۱) و گذار خواهد شد .

ماده ۶- ذیحساب از محل تنخواه گردان حسابداری در اختیار نسبت به انجام هزینه ها و سایر پرداختها و نیز تکمیل تنخواه گردانهای پرداخت با رعایت مفاد این آئین نامه و سایر مقررات مربوط اقدام درخواست وجه لازم به منظور تکمیل تنخواه گردان حسابداری صادر و حسب مورد به خزانه و یا نمایندگی خزانه ارسال خواهد داشت .
خزانه و یا نمایندگی خزانه پس از رسیدگیهای لازم وجه درخواست را به پای اعتبارات تخصیص یافته مربوط محسوب و به حساب بانکی دستگاه ذیربط واریز می نماید .

ماده ۷- عامل ذیحساب هزینه ها و سایر پرداختهای واحدمربوط را در مواردیکه تنخواه گردان پرداخت در اختیار دارد از محل تنخواه گردان مذکور پرداخت می نماید .

در مواردی که برای انجام بعضی پرداختها عامل ذیحساب نبوده و یا کافی نباشد وجه اضافی مورد نیاز براساس مدارک مربوط توسط ذیحساب در اختیار او گذارده خواهد شد .

ماده ۸- استفاده از تنخواه گردان دریافتی بابت هریک از هزینه ویا هر طرح برای پرداختهای مربوط به سایر مواد و طرحها مجاز نخواهد بود .

ماده ۹- (اصلاحی ۶۶۴/۱۲۷۳۴ مورخ ۱۳۸۱/۳/۱۲) ذیحساب مکلف است تنخواه گردان حسابداری دریافتی هر سال را به شرح زیر واریز نماید :

۱- مانده وجوه مصرف نشده را در مورد اعتبارات هزینه ای حداکثر تا دهم اردیبهشت سال بعد و در مورد اعتبارات طرحهای تملک دارائی های سرمایه ای حداکثر تا دهم مردادماه سال بعد حسب مورد به خزانه یا نمایندگی خزانه در استان برگشت دهد .

۲- برای اسناد هزینه که در سال مالی مربوط پرداخت شده است در مورد اعتبارات هزینه ای واحدهای مرکزی حداکثر تا آخر فروردین ماه و در مورد اعتبارات هزینه ای شهرستانها و واحدهای خارج از کشور حداکثر تا آخر اردیبهشت ماه و در مورد اعتبارات طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای حداکثر تا آخر تیرماه درخواست لازم صادر و با ذکر عبارت «به پای تنخواه گردان دریافتی محسوب می شود» در متن آن حسب مورد به خزانه یا نمایندگی خزانه در استان ارسال نماید .

تبصره - (اصلاحی شماره ۶۶۴/۱۲۷۳۴ مورخ ۱۳۸۱/۳/۱۲) ذیحساب مجاز است در مورد واحدهای خارج از کشور باتوجه به تبصره (۲) ماده (۶۳) قانون محاسبات عمومی کشور حداکثر تا دهم اردیبهشت ماه هر سال ضمن درخواست وجه جداگانه ای از خزانه تقاضانماید تامانده وجوه مصرف نشده سال قبل واحدهای مذکور را به حساب تنخواه گردان سال جاری همان واحد منظور نماید .

ماده ۱۰- اسناد هزینه های انجام شده از محل تنخواه گردان پرداخت موضوع ردیفهای (۱ و ۲ و ۳ و ۴ و ۵ و ۸) بند (ب) ماده (۱) این آئین نامه پس از تقابل مانده تنخواه گردان مذکور به کمتر از ۵۰٪ میزان اولیه و حداکثر در پایان هرماه باید به ذیحساب مربوط تحویل شود تا ذیحساب پس از رسیدگی نسبت به پر کردن تنخواه گردان پرداخت تا معادل وجه اسناد تحویلی قابل قبول اقدام نماید .

تبصره - مهلت مذکور در این ماده در مورد تنخواه گردان پرداخت های خارج از کشور موضوع ردیف (۳) بند (ب) ماده (۱) دوماه خواهد بود .

ماده ۱۱- (اصلاحی شماره ۶۶۴/۱۲۷۳۴ مورخ ۱۳۸۱/۳/۱۲) تنخواه گردان پرداخت درمورد اعتبارات هزینه ای حداکثر تا پایان فروردین ماه سال بعد و درمورد اعتبارات طرحهای تملک دارائی های سرمایه ای حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد قابل استفاده خواهد بود و بایستی با برگشت مانده وجوه مصرف نشده و تحویل اسناد قابل قبول مربوط به پرداختهای انجام شده درمواعد زیر واریز گردد :

- ۱- تنخواه گردان موضوع ردیفهای (۱و۲و۴و۵و۸) بند (ب) ماده یک درمورد اعتبارات هزینه ای حداکثر تا پایان فروردین ماه سال بعد و درمورد اعتبارات طرحهای تملک دارائی های سرمایه ای حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد .
- ۲- تنخواه گردان های موضوع ردیفهای (۶) و (۷) بند (ب) ماده یک حداکثر ظرف مدت یک هفته حسب مورد پس از انجام مأموریت مربوط و پرداخت حقوق و مزایای کارگران .
- ۳- تنخواه گردان موضوع ردیف (۳) بند (ب) ماده یک حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد .

تبصره ۱- حذف طبق اصلاحی شماره ۶۶۴/۱۲۷۳۴ مورخ ۱۳۸۱/۳/۱۲ .

تبصره ۲- (اصلاحی شماره ۶۶۴/۱۲۷۳۴ مورخ ۱۳۸۱/۳/۱۲) وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی باتوجه به تبصره (۲) ماده (۶۳) قانون محاسبات عمومی کشور می توانند در صورت لزوم با ذکر موارد و توجیهات لازم به وزارت اموراتصادی و دارائی پیشنهاد نمایند که مانده وجوه مصرف نشده مربوط به تنخواه گردان پرداخت واحدهای خارج از کشور آنها در پایان مهلت های مقرر در ماده (۱۱) به پای تنخواه گردان سال بعد واحدهای مذکور محسوب گردد و در صورت موافقت وزارت اقتصادی و دارائی با پیشنهاد مذکور به ترتیب زیر اقدام خواهد شد :

۱- دستگاههای فوق الذکر فهرست مانده وجوه مصرف نشده واحدهای خارج از کشور خود را حاوی اطلاعات مربوط به میزان مانده مصرف نشده ، محل تأمین اعتبار تنخواه گردان اولیه و سال مالی مورد عمل ، از طریق ذیحساب دستگاه مربوط به وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال می نمایند .

۲- وزارت امور اقتصادی و دارائی باتوجه به فهرست موضوع بند یک ، مجموع مانده وجوه مصرف نشده واحدهای خارج از کشور هر یک از دستگاههای فوق را از یک طرف به پای تنخواه گردان حسابداری سال مالی مربوط محسوب و از طریق دیگر به حساب تنخواه گردان حسابداری سال آتی دستگاه ذیربط منظور می نماید .

ماده ۱۲- اختیارات دستگاههای اجرائی پیش بینی شده در این آئین نامه درمورد تنخواه گردانهائی که برای اجرای طرحهای عمرانی در اختیار شرکتهای دولتی ، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی گذارده می شود به عهده بالاترین مقام اجرائی شرکت یا مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی مربوط می باشد.

ماده ۱۳- کارپردازان و سایر مأمورانی که از طرف عامل ذیحساب وجوهی در اختیار آنان گذارده شده است مکلفند نسبت به واریز وجوه مذکور به ترتیب مواعد مقرر در ماده (۱۱) این آئین نامه اقدام نمایند .

تبصره - عاملین ذیحساب مکلفند درمورد واریز وجوه مذکور در این ماده پی گیری های مستمر و لازم معمول نمایند و در صورت تأخیر در واریز و یا بروز کسری در ابواب جمعی افراد فوق الذکر ضمن انجام اقدامات لازم و به موقع مراتب را کتباً به ذیحساب و رئیس واحد اجرائی و سایر مراجع ذیربط گزارش نمایند .

ماده ۱۴- اصلاحی ۱۴۹۰/۴۷۰۰۱-۵۶ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۹) ذیحساب مجاز است به منظور ایجاد تسهیل در امر پرداخت هزینه های واحدهای تابعه دستگاههای اجرائی اختیار واگذاری تنخواه گردان ضروری برای انجام هزینه های موضوع ردیفهای (۵و۶و۷) « تبصره ردیف یک » بند (ب) ماده یک این آئین نامه را به عاملین ذیحساب ذیربط تفویض نماید و در اینگونه موارد عاملین ذیحساب نسبت به واگذاری تنخواه گردانهائی لازم برای پرداختهای ضروری حسب مورد تامیزان مقرر در بندهای فوق از محل تنخواه گردان پرداخت در اختیار اقدام خواهند نمود.

ماده ۱۵- (اصلاحی شماره ۶۶۴/۱۲۷۳۴ مورخ ۱۳۸۱/۳/۱۲) عاملین ذیحساب و سایر کسانی که به موجب این آئین نامه مجاز به دریافت تنخواه گردان پرداخت از ذیحساب می باشند ، مکلفند در صورتی که اسناد هزینه های انجام شده از محل تنخواه گردان مذکور که به ذیحساب ارائه می نمایند دارای نواقصی باشد در اسرع وقت نسبت به رفع نواقص مربوط اقدام نمایند .

در صورتی که رفع نقص برخی از این اسناد به علت کوتاهی فرصت تا پایان مهلت های مذکور در ماده (۱۱) مقدور نگردد ذیحساب ، اسناد هزینه مذکور را به منظور جلوگیری از تأخیر در تنظیم حساب در سرفصلی تحت عنوان اسناد هزینه واخواهی شده در دفاتر اعمال حساب خواهد نمود .

اعمال حساب اسناد مزبور رافع مسئولیت عامل ذیحساب و سایر دریافت کنندگان تنخواه گردان پرداخت درمورد واریز آن نخواهد و در صورتی که افراد مذکور تا آخرین مهلت تنظیم حساب سالانه نسبت به رفع نقص از اسناد واخواهی شده و واریز اسناد هزینه واخواهی شده و با ذکر دلایل و مستندات قانونی واخواهی به وزارت امور اقتصادی و دارائی و دیوان محاسبات کشور گزارش نماید .

ماده ۱۶- ذیحساب موظف است به محض اطلاع از بروز کسری در تنخواه گردان عامل ذیحساب و سایر مأمورانی که تنخواه گردان پرداخت در اختیار دارند ضمن رسیدگی و تعیین مبلغ کسری معادل مبلغ تعیین شده از حساب تنخواه گردان پرداخت کسر و به حساب کسری ابوابجمعی افراد مذکور منظور و مراتب را طبق مقررات مربوط جهت اطلاع و اقدامات قانونی لازم به دادرسی دیوان محاسبات کشور و دستگاه اجرائی ذیربط و وزارت امور اقتصادی و دارائی اعلام و موضوع را تا حصول نتیجه نهائی پیگیری نماید . تبصره - کسری حاصله در تنخواه گردان رد سپرده واگذاری به عاملین ذیحساب نیز مشمول مفاد این ماده خواهد بود .

ماده ۱۷- عاملین ذیحساب و سایر دریافت کنندگان تنخواه گردان پرداخت موضوع ردیف های (۲و۵و۸) بند (ب) مکلفند در پایان هرماه خلاصه حسابی حاوی اطلاعات مربوط به میزان دریافتی تنخواه گردان پرداخت و سایر وجوهی که دریافت داشته اند و پرداختهای انجام شده از محل دریافتهای مذکور و مانده مصرف نشده تا پایان ماه موردعمل تهیه و به ذیحساب ذیربط ارائه نمایند . خلاصه حساب مذکور بایستی مستند به اسناد و مدارک مثبت باشد .

ماده ۱۸- ذیحساب علاوه بر دریافت خلاصه حساب موضوع ماده (۱۷) مکلف است به طرق مقتضی از قبیل بازرسی در محل یا اعزام مأمور و یا برقراری سیستم گزارش گیری مطمئن به موجودی عاملین ذیحساب رسیدگی نماید ، و در صورت ملاحظه کسری و یا پرداختهایی که منطبق با قوانین و مقررات مربوط نباشد اقدامات لازم معمول دارد. ماده ۱۹- دستورالعمل حسابداری واریز تنخواه گردانهای موضوع این آئین نامه در اجرای ماده (۲۷) قانون محاسبات عمومی کشور تهیه و ابلاغ خواهد شد .

ماده ۵۹ - موارد قبل از تعهد

در مواردی که لازم است قبل از انجام تعهد براساس شرایط مندرج در احکام یا قراردادهای طبق مقررات ، وجهی پرداخت شود می توان به تشخیص مقامات مجاز مبالغی به عنوان پیش پرداخت تأدیه نمود .

ماده ۶۰ - تأدیه تمام دین

در مواردی که بنا به عللی تسجیل و یا تهیه اسناد و مدارک لازم برای تأدیه تمام دین مقدور نبوده و یا پرداخت تمام وجه مورد تعهد میسر نباشد می توان قسمتی از وجه تعهد انجام شده را تحت عنوان علی الحساب به تشخیص مقامات مجاز پرداخت نمود .

ماده ۶۱- میزان و موارد تأدیه پیش پرداخت و علی الحساب

میزان و موارد تأدیه پیش پرداخت و علی الحساب و همچنین نحوه واریز و احتساب آنها به هزینه قطعی طبق آئین نامه ای است که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید .

ماده ۶۲- اعتبار اسنادی

۱- وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی در صورتی می توانند برای خدمات و کالاهای وارداتی موردنیاز خود اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی نمایند که معادل کل مبلغ آن و حقوق و عوارض گمرکی و سود بازرگانی و سایر هزینه های ذیربط ، اعتبار تأمین کرده باشند .

۲- درمورد آن قسمت از کالاها و خدمات موضوع این ماده که به موجب قراردادهای منعقد بهای آنها باید تدریجاً و یا به طور یکجا در سالهای بعد به فروشنده پرداخت شود افتتاح اعتبار اسنادی توسط بانک مرکزی ایران بدون پیش دریافت بهای کالاها و خدمات مزبور با تعهد وزارت برنامه و بودجه مشعر بر پیش بینی اعتبار لازم در بودجه سالهای مربوط مجاز نخواهد بود .

۳- آئین نامه اجرائی این ماده شامل مبالغی که از بابت افتتاح اعتبار اسنادی قبل از حصول تعهد به عنوان پیش پرداخت قابل تأدیه می باشد از طرف وزارت اموراتصادی و دارائی و وزارت برنامه و بودجه و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید .

قانون اصلاح مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور ، مصوب ۷۹/۱۲/۱۵

روزنامه رسمی شماره ۱۶۳۳۸ مورخ ۱۳۸۰/۱/۱۴

ماده واحده - مهلت های مذکور در مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ برای تعهد و پرداخت هزینه های جاری و عمرانی (سرمایه گذاری ثابت) اعم از اینکه از محل اعتبارات عمومی و یا اختصاصی تأمین شده و تا پایان سال مالی توسط خزانه داری کل در اختیار ذیحسابی دستگاههای ذی ربط قرار گرفته باشند به ترتیب برای هزینه های جاری تا پایان فروردین ماه و هزینه های عمرانی پایان تیرماه بعد اصلاح گردد .

مانده وجوه مصرف نشده تا تاریخ های مذکور پس از انقضاء مهلت ظرف ده روز به خزانه واریز می گردند .

کلیه قوانین و مقررات عام و خاص مغایر از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون لغو می گردند .

تبصره ۱ ماده واحده - آخرین مهلت تهیه و ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهائی موضوع ماده (۹۵) قانون محاسبات عمومی کشور پایان مرداد ماه سال بعد خواهد بود .

تبصره ۲ ماده ۶۳ - اعتبارات مصرف نشده خارج از کشور

وزارت امور اقتصادی و دارائی مجاز است ترتیبی اتخاذ نماید که در صورت لزوم مانده وجوه مصرف نشده مربوط به اعتبارات واحدهای خارج از کشور وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی در پایان هر سال مالی با رعایت مفاد آئین نامه موضوع ماده ۵۴ این قانون به پای تنخواه گردان سال بعد واحدهای مذکور محسوب گردد .

ماده ۷۳

نقصان و تفریط حاصل در ابوابجمعی مأمورین وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی که به موجب مقررات مجاز به اخذ و نگهداری وجه نقدویا اوراقی که در حکم وجه نقد است ، می باشند نسبت به وجوه ویا اوراق مذکور با اعلام دستگاه اجرائی مربوط با رأی دیوان محاسبات کشور از محل اعتبار هزینه های پیش بینی شده منظور در بودجه کل کشور تأمین می شود . این اقدام مانع تعقیب قانونی مسئولان امر نخواهد بود .

تبصره ماده ۷۳- وجوهی که بر اثر تعقیب مسئولان امر از این بابت وصول خواهد شد به حساب درآمد عمومی منظور می گردد .

ماده ۷۵- مقررات مربوط درخواست وجه

مقررات مربوط به نحوه درخواست وجه برای هزینه های دستگاههای اجرائی در مرکز و شهرستانها و نیز مقررات مربوط به ابلاغ اعتبار وحواله های نقدی به موجب دستورالعملی خواهد بود که از طرف وزارت اموراتصادی و دارائی تهیه و به موقع اجراء گذارده خواهد شد .

تبصره ماده ۷۵- حداکثر تا اول اردیبهشت ماه هر سال باید بودجه عمرانی مصوب آن سال و به اعتبارات کلیه دستگاهها و موافقتنامه ها به آنها ابلاغ و مقداری از اعتبارات طبق قانون به دستگاههای مجری تخصیص داده شود

ماده ۷۶ - حسابهای بانکی

برای وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی (به استثناء بانکها و شرکتهای بیمه و مؤسسات اعتباری) و واحدهای تابعه آنها در مرکز و شهرستانها حسب مورد از طرف خزانه و یا نمایندگی خزانه در استانها در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا سایر بانکهای دولتی که از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نمایندگی داشته باشند ، به تعداد مورد نیاز حسابهای بانکی برای پرداختهای مربوط افتتاح خواهد شد .

استفاده از حسابهای مزبور درمورد وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی با امضاء مشترک ذیحساب و یا مقام مجاز از طرف او و لااقل یک نفر دیگر از مقامات مسئول و مجاز دستگاه مربوط به معرفی خزانه و یا نمایندگی خزانه در استان به عمل خواهد آمد و کلیه پرداختهای دستگاههای نامبرده منحصرأ از طریق حسابهای بانکی مذکور مجاز خواهد بود استفاده از حسابهای بانکی شرکتی دولتی با امضاء مشترک مقامات مذکور در اساسنامه آنها و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف او ممکن خواهد بود .

تبصره ماده ۷۶- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع ماده (۵) این قانون مادامی که از محل درآمد عمومی وجهی دریافت می دارند درمورد وجوه مذکور مشمول مقررات این ماده خواهند بود و وجوه اعتباراتی که در قانون بودجه کل کشور برای این قبیل دستگاهها به تصویب می رسد ، توسط خزانه و یا نمایندگی خزانه در استان منحصرأ از طریق حسابهای بانک مذکور قابل پرداخت می باشد .

ماده ۲- قانون تفریغ بودجه

کلیه وزارتخانه ها ، سازمانها ، مؤسسات و شرکتهای دولتی و همچنین نهادهای انقلاب اسلامی و شرکتهای و سایر دستگاههایی که بنحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می نمایند مکلفند حسب مورد حسابها و صورتهای مالی خود را تهیه و پس از تأیید و یا تصویب مراجع ذیربط درمواعد ذیل یک نسخه آنرا به وزارت اموراتصادی و دارائی تسلیم و مراتب را به دیوان محاسبات کشور اعلام نمایند .

ماده ۶- آئین نامه اجرائی قانون تفریغ بودجه

دراجرای تکالیف مقرر در ماده ۲ قانون تفریغ بودجه سالهای پس از انقلاب و ماده ۶ این آئین نامه کلیه دستگاههای اجرائی که طبق قانون محاسبات عمومی دارای ذیحساب هستند مکلفند امکانات تشکیلاتی و پرسنلی لازم را به منظور نگهداری و تنظیم حسابها دراختیار ذیحسابان قرار داده و با تشریک مساعی لازم موجبات انجام بموقع تنظیم حساب دستگاه مربوط را فراهم نمایند .

ماده ۸۳

درمواردی که انجام مناقصه یا مزایده براساس گزارش توجیهی دستگاه اجرائی مربوط به تشخیص یک هیأت سه نفره مرکب از مقامات مذکور در ماده (۸۴) این قانون میسر یا به مصلحت نباشد ، می توان معامله را به طریق دیگری انجام داد و دراین صورت هیأت مزبور با رعایت صرفه و صلاح دولت ترتیب انجام اینگونه معاملات را با رعایت سایر مقررات مربوط درهمورد یا به طورکلی برای یک نوع کالا یا خدمتی تعیین و اعلام خواهد نمود .

ماده ۸۴

ترکیب هیأت ترک مناقصه و مزایده ماده (۸۳) این قانون درمورد دستگاههای اجرائی درمرکز و استانها به شرح زیر خواهد بود .

الف - درمورد اعتبارات جاری و عمرانی واحدهای مرکزی وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و همچنین درمورد مؤسسات دولتی مستقر در خارج از مرکز ، معاون مالی و اداری مشابه وزارتخانه یا مؤسسه دولتی حسب مورد وذیحساب مربوط و یک نفر دیگر از کارکنان خبره و متعهد دولت به انتخاب وزیر یا بالاترین مقام دستگاه اجرائی مربوط .

ب - درمورد اعتبارات جاری و عمرانی غیراستانی واحدهای خارج از مرکز وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی، استاندار یا نماینده او و بالاترین مقام دستگاه اجرائی در محل و عامل ذیحساب مربوط در مرکز استان .

ج - درمورد اعتبارات جاری و عمرانی دادگستری جمهوری اسلامی ایران و صدا و سیمای جمهوری اسلامی ایران و دیوان محاسبات کشور و سایر مؤسسات دولتی که به صورت مستقل اداره می شوند و تابع هیچیک از وزارتخانه ها نمی باشند و به جای نماینده وزیر به ترتیب نماینده شورایعالی قضائی و نماینده شورای سرپرستی صدا و سیمای جمهوری اسلامی ایران و نماینده رئیس دیوان محاسبات کشور و نماینده بالاترین مقام دستگاه اجرائی ذیربط در هیأت موضوع این ماده شرکت خواهد نمود .

د - درمورد اعتبارات جاری و عمرانی استانی ، استاندار یا نماینده او و بالاترین مقام دستگاه اجرائی محلی ذیربط و ذیحساب مربوط .

ه - درمورد عملیات جاری و طرحهای عمرانی شرکتهای دولتی ، مدیرعامل و یا بالاترین مقام اجرائی و ذیحساب مربوط و یک نفر به انتخاب مجمع عمومی .

و - درمورد مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی مادام که از محل درآمد عمومی وجهی دریافت می دارند در صورتی که به موجب مقررات مربوط زیر نظر شورا و یا ارکان مشابه اداره می شوند ، ذیحساب و دو نفر به انتخاب شورا یا ارکان مربوط و در صورتیکه فاقد شورا یا ارکان مشابه می باشند ، ذیحساب و دو نفر به انتخاب بالاترین مقام اجرائی مؤسسه یا نهاد مربوطه .

ز - (اصلاحی های ۱۳۷۵/۲/۱۲ و ۱۳۸۰/۳/۲۹ - روزنامه رسمی شماره ۱۴۹۲۶ مورخ ۱۳۷۵/۳/۱۳ و شماره ۱۶۴۱۸ مورخ ۱۳۸۰/۴/۲۴) درمورد معاملات نیروی سه گانه ارتش جمهوری اسلامی ایران و نیروهای سپاه پاسداران انقلاب اسلامی ایران در مرکز ، فرمانده نیروی مربوط و ذیحساب مربوط یا یک نفر به انتخاب رئیس ستاد مشترک ارتش جمهوری اسلامی ایران یا رئیس ستاد مشترک سپاه پاسداران انقلاب اسلامی حسب مورد و در خارج از مرکز به ترتیب نماینده نیروی مربوط و عامل ذیحساب در محل ونماینده رئیس ستادمشترک جمهوری اسلامی ایران یارئیس ستاد مشترک سپاه پاسداران انقلاب اسلامی حسب مورد .

درمورد معاملات مربوط به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران ، فرمانده نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران ح - (اصلاحی های ۱۳۷۵/۲/۱۲ و ۱۳۸۰/۳/۲۹) درمورد معاملات وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح به ترتیب مقرر در بند (الف) این ماده و درمورد معاملات مربوط به ستاد مشترک جمهوری اسلامی ایران و ستاد مشترک سپاه پاسداران انقلاب اسلامی ایران ذیحساب مربوط و دو نفر به انتخاب رئیس ستاد مشترک ارتش جمهوری اسلامی ایران و یا رئیس ستاد مشترک سپاه پاسداران انقلاب اسلامی حسب مورد .

درمورد معاملات مربوط به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران ، فرمانده نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران

ماده ۸۵

هیأت موضوع مواد (۸۳) و (۸۴) این قانون که درهر مورد بنابه دعوت وزیر یا بالاترین مقام دستگاه اجرائی و یا مقامات مجاز از طرف آنها تشکیل می شود با حضور هر سه نفر اعضاء مربوط رسمیت دارد و کلیه اعضاء مکلف به حضور در جلسات هیأت و ابراز نظر خود نسبت به گزارش توجیهی دستگاه اجرائی مربوط درمورد تقاضای ترک مناقصه یا مزایده و همچنین نحوه انجام معامله موردنظر هستند لکن تصمیمات هیأت با رأی اکثریت اعضاء معتبر خواهد بود .

ماده ۹۰

اعمال نظارت مالی بر مخارج وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی از نظر انطباق پرداختها با مقررات این قانون و سایر قوانین و مقررات راجع به هر نوع خرج ، به عهده وزارت اموراقتصادی و دارائی است .

تبصره ماده ۹۰ - نظارت عملیاتی بر اجرای فعالیتهای و طرحهای عمرانی که هزینه آنها از محل اعتبارات جاری و عمرانی منظور در قانون بودجه کل کشور تأمین می شود ، به منظور ارزشیابی و از نظر مطابقت عملیات و نتایج حاصله با هدفها و سیاستهای تعیین شده در قوانین برنامه عمرانی و قوانین بودجه کل کشور و مقایسه پیشرفت کار با جدولهای زمانبندی به ترتیبی که در قانون برنامه و بودجه کشور مقرر شده و یا خواهد شد کماکان به عهده وزارت برنامه و بودجه می باشد .

ماده ۹۱

در صورتی که ذیحساب انجام خرجی را برخلاف قانون و مقررات تشخیص دهد ، مراتب را با ذکر مستند قانونی مربوط کتباً به مقام صادرکننده دستور خرج اعلام می کند .

مقام صادرکننده دستور پس از وصول گزارش ذیحساب چنانچه دستور خود را منطبق با قوانین و مقررات تشخیص داده و مسئولیت قانونی بودن دستور خود را کتباً با ذکر مستند قانونی به عهده بگیرد و مراتب را به ذیحساب اعلام نماید .

ذیحساب مکلف است وجه سند هزینه مربوط را پس از ضمیمه نمودن دستور کتبی متضمن قبول مسئولیت مذکور پرداخت و مراتب را با ذکر مستندات قانونی مربوط به وزارت امور اقتصادی و دارایی و رونوشت آن را جهت اطلاع به دیوان محاسبات کشور گزارش نماید .

وزارت امور اقتصادی و دارائی در صورتی که مورد را خلاف تشخیص داد مراتب را برای اقدامات قانونی لازم به دیوان محاسبات کشور اعلام خواهد داشت .

ماده ۹۴

وزارت امور اقتصادی و دارائی مکلف است با رعایت قوانین و مقررات نسبت به ایجاد وحدت رویه در مورد اعمال نظارت قبل از خرج اقدام نماید .

ماده ۹۵

کلیه ذیحسابان وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی مکلفند نسخه اول صورتحساب دریافت و پرداخت هرماه را همراه با اصل و اسناد و مدارک مربوط منتهی تا آخرماه بعد و حساب نهائی هر سال را حداکثر تا پایان خردادماه سال بعد به ترتیبی که در اجرای ماده ۳۹ قانون دیوان محاسبات کشور مقرر می شود به دیوان مذکور تحویل و نسخه دوم صورتحسابهای مذکور را بدون ضمیمه کردن اسناد و مدارک به نحوی که وزارت اموراتقتصادی و دارائی معین می کند به وزارت نامبره ارسال نمایند .

تبصره ۱ ماده ۹۵- صورتحسابهای فوق باید به امضاء بالاترین مقام دستگاه اجرائی مربوط و یا مقام مجاز از طرف او و ذیحساب و گواهی نماینده دیوان محاسبات کشور رسیده باشد .

تبصره ۲ ماده ۹۵- مواعد تنظیم و ارسال صورتحسابهای موضوع این ماده توسط دیوان محاسبات کشور با هماهنگی وزارت اموراتقتصادی و دارائی قابل تغییر می باشد .

تبصره ۳ ماده ۹۵- نحوه حسابرسی یا رسیدگی ، دیوان محاسبات کشور نسبت به صورت حسابها و اسناد و مدارک موضوع این ماده در آئین نامه های اجرائی قانون دیوان محاسبات کشور معین خواهد شد .

تبصره ۴ ماده ۹۵- (اصلاحی ۲۹ فروردین ۱۳۷۲ / روزنامه رسمی شماره ۱۴۰۴۳ مورخ ۱۳۷۲/۳/۵) به منظور از میان برداشتن موانع موجود در راه تنظیم حسابها و صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور یک هیأت سه نفره مرکب از نمایندگان مجلس شورای اسلامی و دیوان محاسبات کشور و وزارت اموراتقتصادی و دارائی تشکیل و در موارد زیر تصمیمات لازم را اتخاذ می نماید .

الف - در مورد اسناد و مدارک ناقص سنواتی (از سال ۱۳۶۴ به بعد) وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و اعتبارات عمرانی شرکتهای دولتی که از بودجه عمومی دولت استفاده می کنند .

ب - در خصوص اسناد و مدارک دستگاههای مذکور در بند (الف) که بر اثر حوادث غیرمترقبه و جنگ تحمیلی به تشخیص هیأت مذکور به نحوی از انحاء از بین رفته است .

ج- نقصان و تفریط حاصل در موجودیهای وزارتخانه ها ، مؤسسات و شرکتهای دولتی مشمول ماده ۷۳ قانون محاسبات عمومی کشور خواهند بود .

تصمیمات این هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجراء خواهد بود لکن این تصمیمات که صرفاً ناظر بر ایجاد تسهیلات لازم در امر تنظیم حسابها می باشد مانع از تعقیب قانونی متخلفین امر نخواهد بود .

دستورالعمل اجرائی این تبصره مشترکاً توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی و دیوان محاسبات کشور حداکثر ظرف دوماه پس از تصویب این قانون تهیه و به مورد اجراء گذاشته خواهد شد .

ماده ۹۹ - طرحهای عمرانی شرکتهای دولتی

شرکتهای دولتی مکلفند صورتحساب دریافت و پرداخت طرحهای عمرانی (اعتبارات سرمایه گذاری ثابت) خود را مطابق دستورالعملی که از طرف وزارت اموراتقتصادی و دارائی تنظیم خواهد شد تهیه و پس از تصویب مجمع عمومی مربوط بلافاصله جهت درج در صورتحساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور به وزارت اموراتقتصادی و دارائی ارسال نمایند .
مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت موضوع ماده ۱۳۰ این قانون نیز مشمول حکم این ماده می باشند .

ماده ۱۲۵ - استفاده از حسابهای اختصاصی توسط خزانه

خزانه مجاز است برای رفع احتیاجات خود از موجودی حسابهای اختصاصی از جمله تمرکز درآمد شرکتهای دولتی و سپرده موقتاً استفاده نماید مشروط بر اینکه بلافاصله پس از درخواست سازمان ذیربط وجوه استفاده شده را مسترد دارد .

LTMS

بخشنامه وزارت امور اقتصادی و دارائی

شماره ۵۸۱۱/۵۶/۱۱۳۲ مورخ ۱۳۸۴/۲/۲۱

همانطوریکه اطلاع دارند امر مبارزه با مفاسد اقتصادی که به فرمان مقام معظم رهبری همچنان در سرلوحه برنامه های دولت قرار دارد مستلزم شفاف سازی و ایجاد بستر مناسب برای پیشگیری و مبارزه با مفاسد مذکور بوده و برقراری انضباط اقتصادی و مالی و ... فراهم نمودن موجبات حسن جریان امور مالی میتواند از جمله ارکان و عوامل اصلی اجرای برنامه مذکور باشد . علیهذا در راستای حصول به اهداف مورد اشاره ضرورت دارد ذیحسابان دستگاههای اجرائی که بنابه حکم قانون عهده دار امر نظارت و تأمین هماهنگی لازم در اجرای قوانین و مقررات مالی و محاسباتی می باشند ، تکالیف قانونی و محوله از جمله موارد زیر را مؤکداً مورد توجه قرار داده و دقیقاً رعایت نمایند .

بروزترین مرجع

۱- در تأمین و مصرف اعتبارات و سایر منابع در اختیار دستگاههای اجرائی ، قوانین و مقررات مربوط به هر نوع خرج دقیقاً مورد رعایت قرار گیرد .

۲- بلحاظ محدود بودن منابع و امکانات و نامحدود بودن نیازها توجه کافی مبذول گردد که اعتبارات مصوب در محل و موضوع صحیح خود به مصرف رسیده و هیچگونه تعهدی زائد بر اعتبارات مصوب و تخصیص یافته برخلاف قانون ایجاد نگردد .

۳- بمنظور استفاده بهینه از نقدینگی خزانه ، ترکیبی اتخاذ گردد که درخواستهای وجه صادره متناسب با نیاز جاری دستگاه بوده و از محصور نمودن نقدینگی خزانه در حسابهای بانکی دستگاه خودداری بعمل آید .

۴- حسابهای بانکی دستگاه و موجودیهای آنها همواره و بطور مستمر مورد رسیدگی و نظارت قرار گرفته و صورت مغایرات بانکی آنها در پایان هرماه تهیه و اقدامات لازم در خصوص رفع مغایرتها بعمل آید .

۵- در مراحل اجرائی انجام معاملات از جمله خرید کالا و خدمات و اموال و یا فروش آنها در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی و نحوه انعقاد قرارداد و ... احکام قانونی مربوط دقیقاً رعایت شده و انجام معاملات از شفافیت لازم و کافی برخوردار باشد .

۶- مراقبت های لازم بعمل آید که اموال در اختیار دستگاه (اعم از منقول و غیر منقول) از سوی دستگاه اجرایی بنحو مطلوب حفظ و حراست شده و در خصوص نگهداری حساب اموال دولتی و ارسال اطلاعات و اسناد و مدارک (حسب مورد) به وزارت امور اقتصادی و دارایی مطابق مقررات آئین نامه اموال دولتی و دستورالعمل های مربوط (موضوع ماده ۱۲۲ قانون محاسبات عمومی کشور) اقدامات لازم و مستمر صورت گیرد .

۷- باتوجه به اهمیت نظارت قبل از خرج در مراحل انجام خرج اعمال کنترل و نظارت لازم را برطبق وظایف قانونی خود بنحو احسن مدنظر قرار داده و اقدامات مقتضی در راستای تحقق این امر بعمل آورند .

۸- با دستگاههای نظارتی در انجام تکالیف قانونی آنها کماکان همکاری گردد .

۹- مراقبتهای لازم بعمل آید که صورت حسابهای دریافت و پرداخت همراه و سایر صورتهای مالی دستگاه با دقت کامل و ظرف مهلت های قانونی مقرر تهیه و تنظیم و همراه با اسناد و مدارک کامل آنها به مراجع مربوط تحویل گردد .

۱۰- معاونت های ذیربط در وزارت امور اقتصادی و دارایی و رؤسای سازمان امور اقتصادی و دارایی استانها موظفند حسب مورد ، بر حسن اجرای مفاد این بخشنامه نظارت نمایند و درمورد ادامه تصدی مدیرانی که در انجام وظایف قانونی اهمال و بی توجهی کنند تجدیدنظر نموده و تخلفات آنان را به هیأت های رسیدگی به تخلفات اداری ارجاع کنند .

"آیین نامه اجرایی ماده ۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶،۶،۱ مجلس شورای اسلامی"

۸۱۲۷۸ - ۱۳۶۷.۱۰.۲۸ تا ۱۱۵۹۸۰۹ - ۱۳۶۷.۱۱.۱۷ -

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۶۷،۱۰،۲۸ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۲۵ مورخ ۱۳۶۷،۱،۲۷ وزارت امور اقتصادی و دارایی آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶،۶،۱ را به شرح زیر تصویب نمودند:

ماده ۱

در موارد مشروحه زیر در صورتی که به تشخیص ذیحساب انجام قسمتی از وظائف ذیحساب به علت بعد مسافت و یا حجم و یا طبع و ماهیت کار در واحدهای تابعه وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شرکت های دولتی، و سایر دستگاه های اجرایی، مستقیماً توسط ذیحساب مقدور نباشد نسبت به ایجاد پست سازمانی و انتصاب عامل ذیحساب از بین مستخدمین رسمی و یا ثابت واجد صلاحیت با موافقت قبلی ذیحساب و به موجب حکم دستگاه اجرایی مربوط اقدام و مسئولیت اداره امور مالی واحد ذیربط به عهده او واگذار می گردد تا بر اساس اختیاراتی که از طرف ذیحساب با رعایت دستورالعمل های مربوط به او تفویض می شود وظایف محوله را انجام دهد.

۱- در واحدهای تابعه دستگاه های اجرایی محلی در شهرستان های خارج از محل استقرار ذیحسابی مربوط (اعم از مرکز شهرستان و بخشهای تابعه)

۲- در واحدهای تابعه دستگاه های اجرایی در شهرستان های خارج از محل استقرار ذیحسابی مربوط در مورد اعتباراتی که به صورت غیر استانی در بودجه کل کشور منظور می شود.

۳- در واحدهای تدارکاتی مرکزی دستگاه های موضوع این ماده.

۴- در واحدهای تابعه دستگاه های اجرایی موضوع بندهای ۱ و ۲ این ماده در شهرستان محل استقرار ذیحسابی مربوط که با توجه به حجم اعتبارات و پراکندگی جغرافیایی اجتناب ناپذیر باشد.

۵- در واحدهای خارج از کشور دستگاه های اجرایی موضوع این ماده.

تبصره ۱

عامل ذیحساب در مورد وظائف و اختیاراتی که از طرف ذیحساب به او محول می‌شود مسئول بوده و وظایف محوله را در حدود قوانین و مقررات مربوط انجام خواهد داد.

تبصره ۲

سازمان امور اداری و استخدامی کشور موظف است با رعایت ضوابط مربوط نسبت به تصویب پستهای سازمانی مورد نیاز موضوع این ماده که توسط دستگاه‌های اجرایی پیشنهاد می‌گردد اقدام لازم به عمل آورد تا زمانی که پستهای مذکور ایجاد نگردیده است و همچنین در مورد آن دسته از مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی که فاقد تشکیلات سازمانی مصوب می‌باشند می‌توان موقتاً وظایف عامل ذیحساب را به یک نفر دیگر از کارکنان رسمی واجد صلاحیت واگذار نمود تا امور مالی واحد ذیربط را زیر نظر ذیحساب مربوط اداره نماید.

ماده ۲

در مواردی که بر اساس مفاد این آیین‌نامه عامل ذیحساب منصوب می‌شود دستگاه اجرایی مربوط امکانات اداری و پرسنلی لازم متناسب با حجم وظایف محوله در اختیار عامل ذیحساب قرار خواهند داد.

ماده ۳

در مواقعی که سمت عامل ذیحساب تغییر کند و یا به هر عنوان سمت عامل ذیحساب از وی سلب شود عاملان ذیحسابی قبلی و بعدی مکلفند حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ اشتغال عامل ذیحساب جدید بر اساس دستورالعملی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود سوابق عاملیت ذیحسابی را با حضور ذیحساب یا نماینده او با تنظیم صورت مجلس تحویل و تحول نمایند. این صورت مجلس باید به امضا تحویل دهنده و تحویل گیرنده و رییس واحد ذیربط یا مقام مجزا از طرف او و ذیحساب یا نماینده او برسد.

تبصره ۱

در مواردی که عامل ذیحساب از تحویل و تحول ابواب جمعی خود استنکاف نماید یا به هر علت شرکت او در امر تحویل و تحول میسر نباشد، ابواب جمعی او با حضور نماینده واحد مربوط و ذیحساب و نماینده دیوان محاسبات کشور با تنظیم صورت مجلس به عامل ذیحساب جدید تحویل خواهد شد.

تبصره ۲

در صورتی که پس از تغییر سمت عامل ذیحساب انتصاب عامل ذیحساب جدید به فوریت مقدور نبوده و یا ضرورت نداشته باشد تحویل و تحول موضوع این ماده بین عامل ذیحساب قبلی و ذیحساب یا نماینده او انجام خواهد شد.

تبصره ۳

رعایت ماده ۱۲۹ قانون استخدام کشوری مصوب ۱۳۴۵،۳،۳۱ در مورد عاملین ذیحساب ضروری است.

تبصره ۴

مرخصی و مأموریت عامل ذیحساب با موافقت قبلی ذیحساب خواهد بود ذیحساب مجاز است در صورت ضرورت به منظور تسریع و تسهیل در انجام امور مالی واحدهای مربوط و جلوگیری از بروز هر گونه وقفه در امور آنها با توجه به تبصره یک ماده ۵۳ و ماده ۷۶ قانون محاسبات عمومی کشور قسمتی از وظایف و اختیارات خود را علاوه بر عامل ذیحساب به معاون حسابداری واحد یا به فرد واجد صلاحیت دیگری که با هماهنگی دستگاه اجرایی ذیربط تعیین می‌گردد تفویض نماید تا در مواقع مرخصی یا مأموریت عامل ذیحساب با رعایت مقررات نسبت به انجام وظایف محوله اقدام نماید. مرخصی و مأموریت عامل ذیحساب مستقر در خارج از شهر محل استقرار ذیحساب حداکثر برای مدت ۳ روز نیاز به موافقت قبلی ذیحساب ندارد.

ITMS

دستور العمل حسابداری
عاملین ذیحساب

Itmsyar.ir

در راستای اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی از سوی عاملین ذیحساب (به عنوان جزیی از یک واحد گزارشگر) و به منظور ایجاد وحدت رویه در شناسایی ، اندازه گیری و گزارشگری رویدادهای مالی آن ها ، حسابداری عاملین ذیحساب در سه فصل با عناوین حسابداری عملیات جاری ، حسابداری عملیات سرمایه ای و حسابداری درآمدها تدوین گردیده است . ضمناً نحوه شناسایی رویدادهای مالی مرتبط با وجوه سپرده حسب مورد در فصول اول و دوم این پیش نویس پیش بینی شده است .

فهرست حساب های این مجموعه مشترک بوده و شناسایی و گزارشگری رویدادها به صورت واحد و یکپارچه انجام می شود .

به علاوه عاملین ذیحساب می توانند برای تهیه گزارش داخلی خود از حساب های انتظامی و یا تفصیلی دیگری علاوه بر موارد مندرج در این دستورالعمل استفاده نمایند.

چنانچه واحد واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت ، مسئولیت نگهداری عملکرد بودجه ای مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت را به عامل ذیحساب تفویض نماید ، عامل ذیحساب مربوط می تواند از حساب های بودجه ای مطابق نظام حسابداری بخش عمومی استفاده نماید ، بدیهی است این موضوع رافع مسئولیت واحد واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت در ثبت و نگهداری حساب های بودجه ای مربوط طبق نظام حسابداری بخش عمومی نخواهد بود . لازم به ذکر است درصوتی که عامل ذیحساب یک واحد گزارشگر محسوب شود، اعمال ثبت های بودجه ای به نمایندگی واحد گزارشگر دیگر توسط آن امکان پذیر نمی باشد . همچنین تمام اسناد و مدارک حسابداری عاملین ذیحساب با تایید ذیحساب یا مدیرمالی مربوط رسمیت یافته و در صورت تایید ، نتایج آن در صورت های مالی واحد گزارشگر منعکس می شود.

تعاریف :

عامل ذیحساب : براساس ماده (۳۶) قانون محاسبات عمومی کشور ، عامل ذی حساب ماموری است که با موافقت ذیحساب و به موجب حکم دستگاه اجرایی مربوط از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت در مواردی که به موجب آیین نامه اجرایی این ماده معین شده به این سمت منصوب و انجام قسمتی از وظایف و مسئولیت های موضوع ماده (۳۱) این قانون توسط ذی حساب به او محول می شود . کارپردازان و واحدهای تدارکاتی و سایر ماموران و واحدهای دولتی مادام که به اقتضای طبع و ماهیت قانونی خود و یا ماموریت های محوله مجاز به دریافت تنخواه گردان پرداخت از ذی حساب می باشند از لحاظ مقررات مربوط به واریز تنخواه گردان دریافتی در حکم عامل ذیحساب محسوب می شوند.

تنخواه گردان پرداخت : برابر ماده (۲۷) قانون محاسبات عمومی کشور ، وجهی که از محل تنخواه گردان حسابداری از طرف ذیحساب با تایید وزیر یا رئیس موسسه و یا مقامات مجاز از طرف آن ها برای انجام برخی از هزینه ها در اختیار واحدها و یا ماموریتی که به موجب این قانون و آیین نامه های اجرایی آن مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند ، قرار می گیرد تا به تدریج که هزینه های مربوط انجام می شود اسناد هزینه تحویل و مجدداً وجه دریافت دارند.

ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب ها	حساب معین	حساب کل
بستانکار	بدهکار			
دارایی جاری				
	*	به تفکیک مشخصات حساب بانکی	بانک وجوه سایر منابع	موجودی نقد
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع / سال، اشخاص، مشخصات اعتبار مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف / نوع سایر منابع	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	
	*		تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	
	*	به تفکیک واحد پولی	صندوق	
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب ها و اسناد دریافتنی	حساب ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای
	*	به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه) و وضعیت مطالبات	حساب ها و اسناد دریافتنی	حساب ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای
	*	به تفکیک سال	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه داراییها	موجودی ها
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع / سال، اشخاص، مشخصات اعتبار مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف / نوع سایر منابع	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	پیش پرداخت ها
	*		پیش پرداخت مواد و کالا	
دارایی های غیر جاری				
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع / سال، اشخاص، مشخصات اعتبار مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف / نوع سایر منابع	دارایی در جریان تکمیل	دارای های ثابت مشهود
	*	به تفکیک سال	دارایی به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی	
	*	به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع / سال، اشخاص، مشخصات اعتبار مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف / نوع سایر منابع	پیش پرداخت بات عملیات سرمایه ای	
	*	به تفکیک اشخاص	جاری با واگذاری تنخواه گردان	
	*	به تفکیک اشخاص	جاری بابت علی الحساب	
	*	به تفکیک نوع پیش پرداخت و اشخاص	جاری بابت پیش پرداخت	سایر دارایی ها
بدهی های جاری				

*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع / سال، اشخاص موضوع بدهی و مشخصات اعتبار مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف / نوع سایر منابع	حساب ها و اسناد پرداختنی	
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه) / موضوع درآمد	بدهی به سایر واحد ها	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای
*		به تفکیک ماهیت سپرده، سال، اشخاص	سپرده های پرداختنی	
*			حساب ها و اسناد پرداختنی	حساب ها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیرمبادله ای
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، سال، اشخاص، مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه) / موضوع درآمد	بدهی به سایر واحدها	
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع / سال، اشخاص موضوع بدهی و مشخصات اعتبار مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف / نوع سایر منابع	بیمه پرداختنی	سایر بدهی های جاری
ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب ها	حساب معین	حساب کل
بدهکار	بستانکار			
*		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع / سال، اشخاص، مشخصات اعتبار مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف / نوع سایر منابع	حق بازنشستگی پرداختنی	سایر بدهی های جاری
			سایر کسور پرداختنی	
			مالیات پرداختنی	
*		به تفکیک اشخاص	جاری با واگذارنده تنخواه گردان	
*		به تفکیک اشخاص	جای بات علی الحساب	
*		به تفکیک نوع پیش پرداخت و اشخاص	جاری بابت پیش پرداخت	
هزینه ها				
	*	به تفکیک ریز فصل طبقه بندی اقتصادی دولت و مرکز هزینه	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	هزینه ها
درآمد شناسایی شده از طرف دولت				
*		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر)، مشخصات درآمد (شماره طبقه بندی بودجه) / موضوع درآمد	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط (شامل مالیات و عوارض، درآمد حاصل از مالکیت دولت، فروش کالا و خدمات، جرایم و خسارات و سایر درآمدها)	درآمدهای دولت
	*		تحقیقات و بخشودگی	
حساب انتظامی				
	*		حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	حساب های انتظامی
*		به تفکیک نوع و موضوع تضمین و ردیف و اشخاص واگذارنده	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	طرف حساب های انتظامی

		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) نوع سایر منابع	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	طرف حساب های انتظامی
		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) نوع سایر منابع	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	طرف حساب های انتظامی
			حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	حساب های انتظامی
*		به تفکیک قرارداد سال و اشخاص	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادهای	طرف حساب های انتظامی
		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) نوع سایر منابع	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	طرف حساب های انتظامی
			حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	حساب های انتظامی
*		به تفکیک موضوع و اشخاص	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	طرف حساب های انتظامی
		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) نوع سایر منابع	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	طرف حساب های انتظامی
		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) نوع سایر منابع	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	طرف حساب های انتظامی
		به تفکیک نوع منابع (عمومی / اختصاصی / سایر منابع) سال، اشخاص، مشخصات اعتبار (مصوب / ابلاغی و برنامه / طرح - پروژه و ردیف) نوع سایر منابع	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی	طرف حساب های انتظامی
ماهیت حساب		سطوح تفصیلی حساب ها	حساب معین	حساب کل
بدهکار	بستانکار			
*		به تفکیک ماهیت منابع (درآمد عمومی / اختصاصی واگذاری های سرمایه ای عمومی / واگذاری دارایی های سرمایه ای اختصاصی / واگذاری دارایی های مالی) و مشخصات منابع (شماره طبقه بندی بودجه)	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	طرف حساب های انتظامی
		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر / اشخاص ، مشخصات درآمد) شماره طبقه بندی بودجه ، از نوع سایر منابع اشخاص وضعیت مطالبات	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتنی	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتنی	طرف حساب های انتظامی
		به تفکیک نوع درآمد (عمومی / اختصاصی / سایر / اشخاص ، مشخصات درآمد) شماره طبقه بندی بودجه ، موضوع درآمد	حساب انتظامی - پیش دریافت درآمد	حساب های انتظامی
*			طرف حساب انتظامی - پیش دریافت درآمد	طرف حساب های انتظامی

فصل اول

حسابداری عملیات جاری

بزرگترین مرجع

دوره های ضمن خدمت فرهنگیان

Itmsyar.ir

ثبت شماره (۱) : به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واريز تنخواه گردان پرداخت به حساب عامل ذیحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	بانک وجوه سایر منابع
**	حساب ها و اسناد پرداختی		

دریافت تنخواه گردان رد وجوه سپرده نیز همانند ثبت فوق اعمال می شود. لازم به ذکر است در ثبت فوق سطح تفصیلی " اشخاص " حساب ها و اسناد پرداختی ، شخص واگذارنده تنخواه گردان پرداخت تعیین می شود.

به منظور تسهیل تشخیص سطح معین حساب ها و اسناد پرداختی از علامت های " و " به ترتیب در مورد " بدهی " به واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت " و " بدهی به اشخاص ذینفع " استفاده شده است .

ثبت شماره (۲) : واگذاری پیش پرداخت

ثبت شماره (۲-۱) : دریافت تضمین در قبال واگذاری پیش پرداخت بابت عملیات جاری

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی		

بدیهی است به میزان پیش پرداخت منقضی شده : حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می یابد .

ثبت شماره (۲-۲) : به هنگام واگذاری پیش پرداخت به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	بانک وجوه سایر منابع		

ثبت شماره (۳) : تنخواه گردان پرداخت

ثبت شماره (۱-۳) : به هنگام واگذاری تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
**	بانک وجوه سایر منابع		

ثبت (۲-۳) : پس از دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از عاملین ذیحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
**	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب		

بدیهی است پس از بررسی و تعیین تکلیف اسناد و مدارک دریافتی مذکور ، ثبت فوق تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳-۳) : پس از تایید اسناد مدارک مربوط به استفاده تنخواه گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
		**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - تضمین دریافتی		
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		

ثبت شماره (۴-۳) : در صورت واریز نقدی تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	**	بانک وجوه سایر منابع

ثبت شماره (۴) : شناسایی موجودی ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	**	موجودی به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	حساب ها و اسناد پرداختنی	**	به میزان کاهش تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

ثبت شماره (۵) : شناسایی هزینه ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری	**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
**	حساب ها و اسناد پرداختنی	**	به میزان کاهش تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

ثبت شماره (۶) : تسویه بدهی ها
 ثبت شماره (۶-۱) : شناسایی کسور قانونی مربوط و تسویه خالص بدهی ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
** ** ** ** **	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری بیمه پرداختی مالیات پرداختی سپرده های پرداختی بانک وجوه سایر منابع	**	حساب ها و اسناد پرداختی

ثبت شماره (۶-۲) : به هنگام تسویه کسور مربوط و واریز وجود سپرده به حساب بانک دریافت وجوه سپرده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	** ** **	بیمه پرداختی مالیات پرداختی جاری بابت سپرده

به میزان واریز وجوه سپرده به حساب مزبور حساب " جاری بابت سپرده " بدهکار می شود.
 ثبت شماره (۷) : پرداخت بخشی از بدهی ها به عنوان علی الحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
** ** ** ** ** **	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری بیمه پرداختی مالیات پرداختی سپرده های پرداختی بانک وجوه سایر منابع طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**	حساب ها و اسناد پرداختی حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری

حساب انتظامی علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای و طرف حساب آن معادل مبلغ ناخالص علی الحساب مربوط ثبت می شود به علاوه پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی

الحساب نیز همانند ثبت شماره (۶-۲) اعمال می شود لازم به ذکر است کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

ثبت شماره (۸) : پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختی
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
**	بیمه پرداختی		
**	مالیات پرداختی		
**	سپرده های پرداختی		
**	بانک و جوه سایر منابع		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می گردد .

ثبت شماره (۹) : ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان		

پس از ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن ، ثبت فوق اعمال می شود در صورت تایید این اسناد و مدارک توسط واگذارنده تنخواه گردان پرداخت ثبت فوق تعدیل می گردد . لازم به ذکر است در این دستورالعمل از تکرار ثبت فوق خودداری شده است . بدیهی است انجام ثبت فوق پس از ارسال اسناد و مدارک مربوط به واگذارنده تنخواه گردان الزامی می باشد .

ثبت شماره (۱۰) : تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان
 ثبت شماره (۱۰-۱) : پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختی
**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	**	سپرده های پرداختی
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
**	پیش پرداخت بابت عملیات جاری		
**	جاری بابت سپرده		
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان	**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان

چنانچه عامل ذبحساب تعهدی مزاد بر تنخواه گردان دریافتی ایجاد نموده و مورد تایید قرار گیرد . حساب های مرتبط با آن نیز در ثبت فوق اعمال می شود .

ثبت شماره (۲-۱۰) : نگهداری حساب انتظامی به منظور بیگیری و تسویه حساب های مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی	**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی

ثبت شماره (۱۱) : به هنگام واریز مانده تنخواه پرداخت به حساب واگذارنده آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	**	حساب ها و اسناد پرداختی

ثبت شماره (۱۲) تسویه پیش پرداخت دوره های قبل

ثبت شماره (۱۲-۱) به هنگام منقضی شدن پیش پرداخت دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	جاری بابت پیش پرداخت	**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت
**		**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها

ثبت شماره (۱۲-۲) : در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	هزینه ها به تفکیک طبقه بندی اقتصادی دولت	**	جاری بابت پیش پرداخت
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	

ثبت شماره (۱۳) : واریز نقدی پیش پرداخت دوره های قبل

ثبت شماره (۱۳-۱) : به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش پرداخت دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	جاری بابت پیش پرداخت	**	بانک وجوه سایر منابع

ثبت شماره (۱۳-۲) : پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	**	جاری بابت پیش پرداخت
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت بابت عملیات جاری	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

ثبت شماره (۱۴) : تسویه علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱۴-۱) : پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب دوره های قبل و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری	**	جاری بابت علی الحساب
**	بیمه پرداختی		
**	مالیات پرداختی		
**	سپرده های پرداختی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود .

ثبت شماره (۲-۱۴): در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	جاری بابت علی الحساب	**	حساب ها و اسناد پرداختی
**	جاری بابت سپرده	**	سپرده های پرداختی
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی	**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی

ثبت شماره (۱۵) : واریز نقدی علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱۵-۱) : به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز علی الحساب دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	جاری بابت علی الحساب	**	بانک وجوه سایر منابع

ثبت شماره (۲-۱۵) : پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	**	جاری بابت علی الحساب
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری	**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات جاری

ثبت شماره (۱۶) : تسویه بدهی دوره های قبل

ثبت شماره (۱۶-۱) : به هنگام تسویه بدهی شناسایی شده در دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری یا واگذارنده تنخواه گردان
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری		
**	بیمه پرداختنی		
**	مالیات پرداختنی		
**	سپرده های پرداختنی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه بدهی دوره های قبل نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود.

ثبت شماره (۱۶-۲) : پس از تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختنی
**	جاری با واگذارنده تنخواه گردان	**	سپرده های پرداختنی
**	جاری بابت سپرده		
		**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختنی		

ITMS

فصل دوم

حسابداری عملیات سرمایه ای

دوره ششم حسابداری

Itmsyar.ir

ثبت شماره (۱) : به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز تنخواه گردان پرداخت به حساب عامل ذیحساب

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
حساب ها و اسناد پرداختی	بانک وجوه سایر منابع
**	**

دریافت تنخواه گردان رد وجوه سپرده نیز همانند ثبت فوق اعمال می شود. لازم به ذکر است در ثبت فوق سطح تفصیلی " اشخاص " حساب ها و اسناد پرداختی، شخص واگذارنده تنخواه گردان پرداخت تعیین می شود.

به منظور تسهیل تشخیص سطح معین حساب ها و اسناد پرداختی از علامت های " و " به ترتیب در مورد " بدهی به واگذارکننده تنخواه گردان پرداخت " و " بدهی به اشخاص ذینفع " استفاده شده است .
ثبت شماره (۲) : به هنگام انعقاد قرارداد

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها	حساب انتظامی - کنترل قراردادها
**	**

چنانچه مبلغ قرارداد تغییر نماید . ثبت فوق نیز تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳) : پیش پرداخت ها
ثبت شماره (۳-۱) : دریافت تضمین در قبال واگذاری پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
**	**
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	**

بدیهی است به هنگام مستهلک نمودن پیش پرداخت حساب انتظامی فوق و طرف حساب آن کاهش می یابد.

ثبت شماره (۲-۳) : به هنگام واگذاری پیش پرداخت به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
		**	پیش پرداخت مواد و کالا
**	بانک وجوه سایر منابع		

در صورتی که موجودی ها به طور مستقیم از سوی فروشنده به اشخاص ذینفع مجاز واگذار شود و وجه مربوط توسط واحد گزارشگر به فروشنده مذکور پرداخت گردد این رویداد به صورت فوق شناسایی می شود.

ثبت شماره (۳-۳) : واگذاری پیش پرداخت از محل موجودی ها به اشخاص با رعایت قوانین و مقررات مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها	**	پیش پرداخت مواد و کالا

ثبت شماره (۴) : تنخواه گردان پرداخت

ثبت شماره (۱-۴) : به هنگام واگذاری تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای

ثبت شماره (۲-۴) : پس از دریافت اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذاری شده از عاملین ذیحساب

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب	**	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب

بدیهی است پس از بررسی و تعیین تکلیف اسناد و مدارک دریافتی مذکور ثبت فوق تعدیل می شود.

ثبت شماره (۳-۴) : پس از تایید اسناد مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**	دارایی در جریان تکمیل
**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی
**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی
		**	پیش پرداخت - مواد و کالا
		**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
		**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
		**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای

ثبت شماره (۴-۴) : در صورت واریز نقدی تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**	بانک وجوه سایر منابع

ثبت شماره (۵) : شناسایی موجودی ها

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**	موجودی به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	حساب ها و اسناد پرداختی		به میزان کاهش تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

بستانکار	بدهکار
مبلغ	عنوان حساب معین
	دارایی در جریان تکمیل
**	**
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	پیش پرداخت مواد و کالا
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	حساب ها و اسناد پرداختی
	به میزان کاهش تضمین های دریافتی
	** طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

مبلغ دارایی در جریان تکمیل معادل ناخالصی تعهدات نایید شده به علاوه مبلغ بیمه سهم کارفرما و مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد. ضمناً در صورتی که تعهداتی از محل اعتبار تملک دارایی های سرمایه ای ایجاد شود و منجر به ایجاد یک قلم دارایی معین منطبق با تعریف استانداردهای حسابداری بخش عمومی نگردد (اعتبار تملک دارایی های سرمایه ای با مهامت هزینه) به عنوان مثال مخارج طرح باروری ابرها با طرح های آب رسانی، عامل ذبحساب باید مخارج یادشده را به عنوان هزینه شناسایی نماید.

نیت شماره (۷) : شناسایی دارایی های ثابت مشهود و نامشهود

بستانکار	بدهکار
مبلغ	عنوان حساب معین
	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	**
**	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب ها و اسناد پرداختی
	به میزان کاهش تضمین های دریافتی
	** طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
** ** ** **	حساب ها و اسناد پرداختی ** تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای بیمه پرداختی سپرده های پرداختی بانک وجوه سایر منابع

چنانچه طبق قانون و مقررات مربوط عامل ذیحساب مکلف به شناسایی و کسر مالیات (مانند حقوق کارکنان طرح های تملک داراییهای سرمایه ای) باشد . در نیت مالی فوق حساب مالیات پرداختی نیز بستانکار می شود.

نیت شماره (۸-۲) : به هنگام تسویه کسور مربوط و واریز وجوه سپرده به حساب بانک دریافت وجوه سپرده

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
** **	بیمه پرداختی جای بابت سپرده ** بانک وجوه سایر منابع
**	

لازم به ذکر است به میزان واریز وجوه سپرده به حساب مزبور " حساب جاری بابت سپرده " بدهکار می شود .

نیت شماره (۹) : پرداخت بخشی از بدهی ها به عنوان علی الحساب

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
** ** ** **	حساب ها و اسناد پرداختی ** تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای بیمه پرداختی سپرده های پرداختی بانک وجوه سایر منابع
طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای **	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای **

حساب علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای و طرف حساب آن معادل مبلغ ناخالص علی الحساب مربوط نیت می شود . به علاوه پرداخت کسور قانونی مرتبط با علی الحساب نیز همانند نیت شماره (۸-۲) اعمال می شود . لازم به ذکر است کسور قانونی باید متناسب با مبلغ پرداختی شناسایی و در موعد قانونی مقرر تسویه و پرداخت گردد.

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختی
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
**	بیمه پرداختی		
**	سپرده های پرداختی		
**	بانک وجوه سایر منابع		
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می شود .

ثبت شماره (۱۱) : به هنگام ارسال اسناد و مدارک به واگذارنده تنخواه گردان پرداخت

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان
**	طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان		

پس از ارسال اسناد و مدارک مرتبط با استفاده از تنخواه گردان پرداخت به واگذارنده آن ثبت فوق اعمال می شود . در صورت تایید این اسناد و مدارک توسط واگذارنده تنخواه گردان پرداخت ثبت فوق تعدیل می گردد . لازم به ذکر است در این دستور العمل از تکرار ثبت فوق خودداری شده است . بدیهی است انجام ثبت فوق پس از ارسال اسناد و مدارک مربوط به واگذارنده تنخواه گردان الزامی است .

بستانکار	بدهکار
عنوان حساب معین	عنوان حساب معین
مبلغ	مبلغ
<p>***</p> <p>دارایی در جریان تکمیل</p> <p>***</p> <p>دارایی به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها</p> <p>***</p> <p>موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها</p> <p>***</p> <p>پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای</p> <p>***</p> <p>جاری بابت سپرده</p>	<p>***</p> <p>حساب ها و اسناد پرداختی</p> <p>***</p> <p>سپرده های پرداختی</p>
<p>***</p> <p>حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای</p> <p>***</p> <p>حساب انتظامی - تضمین های دریافتی</p>	<p>***</p> <p>طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای</p> <p>***</p> <p>طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی</p>
<p>***</p> <p>طرف حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان</p> <p>***</p>	<p>***</p> <p>حساب انتظامی - اسناد ارسالی به واگذارنده تنخواه گردان</p> <p>***</p>

چنانچه عامل ذی حساب تعهدی مازاد بر تنخواه گردان دریافتی ایجاد نموده و مورد تایید قرار گیرد، حساب های مرتبط با آن نیز در ثبت فوق اعمال می شود.

نیت شماره (۲-۱۲) : نگهداری حساب های انتظامی به منظور پیگیری و تسویه حساب های مربوط

بستانکار	بدهکار
مبلغ	عنوان حساب معین
	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای حساب انتظامی - تضمین های دریافتی حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی
طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای **	
طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا **	
طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای **	
طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی **	
طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی **	

نیت شماره (۱۳) : به هنگام واریز مانده تنخواه گردان پرداخت به حساب واگذارنده آن

بستانکار	بدهکار
مبلغ	عنوان حساب معین
بانک وجوه سایر منابع **	حساب ها و اسناد پرداختی **

نیت شماره (۱۴) : تسویه پیش پرداخت دوره های قبل

نیت شماره (۱۴-۱) : به هنگام منقضی شدن پیش پرداخت دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	دارایی در جریان تکمیل
		**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
		**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها
**	جاری بابت پیش پرداخت		

نیت شماره (۱۴-۲) : در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت پیش پرداخت
**	دارایی در جریان تکمیل		
**	دارایی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی		
**	موجودی ها به تفکیک طبقه بندی شیوه نامه دارایی ها		
		**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت موجودی و کالا	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت موجودی و کالا
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

نیت شماره (۱۵) : واریز نقدی پیش پرداخت دوره های قبل

نیت شماره (۱۵-۱) : به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش پرداخت دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	جاری بابت پیش پرداخت	**	بانک وجوه سایر منابع

نیت شماره (۱۵-۲) : پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	**	جاری بابت پیش پرداخت
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا	**	طرف حساب انتظامی - پیش پرداخت مواد و کالا
**	حساب انتظامی - تضمین های دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - تضمین های دریافتی

ثبت شماره (۱۶) : تسویه علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱-۱۶) : پرداخت مابقی بدهی های مرتبط با علی الحساب دوره های قبل و تسویه آن

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	جاری بابت علی الحساب
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای		
**	بیمه پرداختی		
**	سپرده های پرداختی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه علی الحساب نیز همانند ثبت شماره (۲-۸) اعمال می شود .

ثبت شماره (۲-۱۶) : در صورت تایید اسناد و مدارک مربوط توسط واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
		**	حساب ها و اسناد پرداختی
		**	سپرده های پرداختی
**	جاری بابت علی الحساب		
**	جاری بابت سپرده		
		**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای		
		**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی		

ثبت شماره (۱۷) : واریز نقدی علی الحساب دوره های قبل

ثبت شماره (۱۷-۱) به هنگام وصول اعلامیه بانکی مبنی بر واریز علی الحساب دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	جاری بابت علی الحساب	**	بانک وجوه سایر منابع

ثبت شماره (۱۷-۲) : پس از واریز وجوه فوق به حساب واگذارنده تنخواه گردان

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	بانک وجوه سایر منابع	**	جاری بابت علی الحساب
**	حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	**	طرف حساب انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای

ثبت شماره (۱۸) : تسویه بدهی دوره های قبل

ثبت شماره (۱۸-۱) : به هنگام تسویه بدهی دوره های قبل

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	تنخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	**	جاری یا واگذارنده تنخواه گردان
**	بیمه پرداختی		
**	سپرده های پرداختی		
**	بانک وجوه سایر منابع		

پرداخت کسور قانونی مرتبط با تسویه بدهی دوره های قبل نیز همانند ثبت شماره (۲-۶) اعمال می شود .

بستانکار	بدهکار
مبلغ	عنوان حساب معین
**	** حساب ها و اسناد پرداختی
**	** سپرده های پرداختی
**	** طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی
**	** حساب انتظامی - حساب ها و اسناد پرداختی



ITMS

فصل سوم

حساب درآمدها

فرهنگیان

Itmsyar.ir

نیت شماره (۱) : شناسایی مطالبات مرتبط با درآمدهای تحقق یافته به نمایندگی از واحد گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط	**	حساب ها و اسناد دریافتنی

به منظور شناسایی درآمدهای مزبور در دفاتر واحد گزارشگر عاملین ذی حساب باید در پایان هر ماه گزارش مطالبات و درآمدهای تحقق یافته خود را به واحد مربوط ارسال نموده و پس از دریافت تاییدیه مبنی بر شناسایی این مطالبات و درآمدها در دفاتر واحد گزارشگر نسبت به خارج نمودن حساب ها مطابق نیت شماره (۴) این فصل اقدام نماید.

نیت شماره (۲) : در صورت ارایه تخفیف و بخشودگی به اشخاص

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	حساب ها و اسناد دریافتنی	**	تخفیفات و بخشودگی

نیت شماره (۳) : در صورت دریافت اعلامیه مبنی بر واریز مطالبات شناسایی شده به حساب واحد مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	حساب ها و اسناد دریافتنی	**	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط
**	طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	**	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز

چنانچه پیش از ارسال مطالبات مرتبط با درآمدهای تحقق یافته به واحد گزارشگر اعلامیه بانکی واریز این مطالبات به حساب واحد گزارشگر دریافت شود. عاملین ذی حساب باید نیت فوق را اعمال نمایند. به علاوه در صورتی که تحقق درآمد و واریز وجوه آن به حساب واحد گزارشگر همزمان باشد. نیت های شماره (۱) و (۲) اعمال در دفاتر عاملین ذی حساب شناسایی نمی شود و تنها حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب آن طبق نیت فوق اعمال حساب می گردد. لازم به ذکر است حساب انتظامی فوق در پایان سال مالی بسته خواهد شد.

نیت شماره (۴) : پس از ارسال گزارش مطالبات و درآمدهای تحقق یافته به واحد گزارشگر و دریافت تاییدیه مبنی بر شناسایی این مطالبات و درآمدها در دفاتر واحد مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	حساب ها و اسناد دریافتی	**	درآمدها به تفکیک طبقه بندی مربوط
**	تحقیقات و بخشودگی	**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی
**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی	**	

پس از شناسایی مطالبات و درآمدهای تحقق یافته در دفاتر واحد گزارشگر و دریافت تاییدیه آن ، عاملین ذیحساب باید نسبت به خارج نمودن درآمدهای شناسایی شده و مطالبات مربوط به آن طبق نیت فوق اقدام نموده و اطلاعات مربوط به این مطالبات را با استفاده از حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی و طرف حساب آن نگهداری نمایند.

نیت شماره (۵) : در صورت دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز مطالبات مرتبط با حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی به حساب واحد مربوط

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	**	حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز
**	حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی	**	طرف حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی

پس از دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز مطالبات ثبت شده تحت عنوان حساب انتظامی - حساب ها و اسناد دریافتی و طرف حساب آن به حساب واحد گزارشگر ، عاملین ذیحساب باید حساب انتظامی مزبور را از دفاتر خود خارج نموده و همزمان حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب انتظامی آن را ثبت نمایند.

نیت شماره (۶) : به هنگام دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش دریافت در آمد به حساب واحد گزارشگر

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین
**	طرف حساب انتظامی - پیش دریافت در آمد	**	حساب انتظامی - پیش دریافت در آمد

در صورتی که منابعی پیش از احراز شرایط شناخت در آمد به حساب واحد گزارشگر واریز شود، این وجوه به عنوان بدهی در دفاتر واحد مربوط شناسایی می شود . از این رو به منظور شناسایی پیش دریافت در آمد در دفاتر واحد گزارشگر ، عاملین ذیحساب باید پس از دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز پیش دریافت در آمد به حساب واحد گزارشگر اطلاعات مربوط به این موضوع را با استفاده از حساب انتظامی پیش دریافت در آمد و طرف حساب انتظامی آن نگهداری نموده و در پایان هر ماه گزارش پیش دریافت در آمد خود را به واحد مربوط ارسال نمایند.

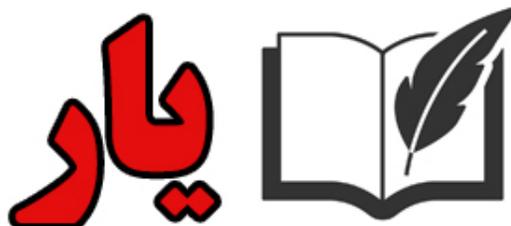
نیت شماره (۷) : در صورت ارایه خدمات یا تحویل کالا و تحقق در آمد مرتبط با پیش دریافت در آمد

بستانکار	مبلغ	عنوان حساب معین	مبلغ	عنوان حساب معین	بدهکار
**		طرف حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز	**		حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز
**		حساب انتظامی - پیش دریافت در آمد	**		طرف حساب انتظامی - پیش دریافت در آمد

به منظور شناسایی درآمدهای تحقق یافته مرتبط با پیش دریافت در آمد در دفاتر واحد گزارشگر عاملین ذیحساب باید در پایان هر ماه گزارش میزان ارایه خدمات و تحویل کالاهای مرتبط با پیش دریافت در آمد خود را به واحد مربوط ارسال نمایند. از این رو پس از ارایه خدمات یا تحویل کالای مرتبط با پیش دریافت در آمد، عاملین ذیحساب باید حساب انتظامی - پیش دریافت در آمد و طرف حساب انتظامی آن را از دفاتر خود خارج نموده و همزمان حساب انتظامی - منابع واریزی به مرکز و طرف حساب انتظامی آن.



LTMS



بروزترین مرجع

دوره های ضمن خدمت فرهنگیان

ltmsyar.ir

همه آنچه برای انجام دوره های ضمن خدمت لازم است را
تنها از سایت و کانال ما دنبال کنید :

t.me/ltmsyarir

www.LTMSYAR.ir

(برای ورود به سایت و کانال تلگرام لینک های بالا را بفشارید.)