

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

شماره: ۵۴/۶۱۸۲/۲۵۹۵۳	موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی
تاریخ: ۱۳۷۹/۷/۱۶	عنوان: روش ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور و عملیات حسابداری وجوه ابلاغی

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
ذیحسابی

دستورالعمل شماره ۵۴/۹۷۴۲/۴۷۱۱۳ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۲۱ درخصوص روش ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور که طی نامه شماره ۲/۱۰۰/۶۸۳ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۱۹ به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است با توجه به اصلاحیه های شماره ۵۴/۲۵۶۹/۱۵۱۱۳ مورخ ۱۳۷۸/۴/۲۷ و ۵۴/۱۰۵۴۹/۴۸۶۴۱ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ و ۵۴/۵۵۳۲/۲۴۰۱۳ مورخ ۱۳۷۹/۷/۳ و نامه شماره ۲/۴۰۱/۴۵۶ مورخ ۷۹/۶/۷ دیوان محاسبات کشور به شرح زیر اصلاح و جایگزین دستورالعملهای مزبور و سایر دستورالعملهای قبلی موضوع ماده مزبور گردیده و جهت اجراء ابلاغ میگردد.

الف- روش ابلاغ اعتبار در مورد اعتبارات جاری، عمرانی و از محل درآمد اختصاصی و یا اعتبارات تخصیص داده شده ردیفهای عمومی به واحدهای تابعه و استانی که اعتبارات آنها ضمن بودجه وزارتخانه یا موسسه دولتی مربوط منظور شده است بشرح زیر می باشد.

۱- درخواست ابلاغ اعتبار مربوط به هریک از دستگاههای اجرائی مذکور با امضاء مشترک بالاترین مقام دستگاه اجرائی دارنده اعتبار و یا مقام مجاز از طرف وی و ذیحساب مربوط براساس مشخصات اعتباری مربوط، اعتبارات جاری تخصیص داده شده (شماره طبقه بندی دستگاه - عنوان و شماره طبقه بندی برنامه و فصول هزینه یا ردیف عمومی) اعتبارات عمرانی تخصیص داده شده (شماره طبقه بندی دستگاه - عنوان و شماره طبقه بندی برنامه و طرح عمرانی و یا ردیف عمومی و عنوان و شماره طبقه بندی طرح عمرانی از محل آن) و اعتبارات از محل درآمد اختصاصی وصولی (شماره طبقه بندی دستگاه - عنوان و شماره طبقه بندی برنامه) حسب مورد با ذکر مبلغ و مشخصات واحد تابعه و استانی گیرنده اعتبار تکمیل و به اداره کل خزانه ارسال گردد.

۲- اداره کل خزانه پس از انجام بررسی و تطبیق موضوع مورد درخواست با مشخصات اعتبارات تخصیص داده شده جاری، عمرانی و اعتبارات از محل درآمدهای اختصاصی وصولی نسبت به تأمین اعتبار اقدام و مراتب موافقت کتبی خود را مبنی بر ابلاغ اعتبار بطور مستقیم و راساً توسط ذیحساب و دستگاه اجرائی درخواست کننده اعلام و معادل مبلغ مورد درخواست را به عنوان افزایش موقت تنخواه گردان حسابداری به حساب بانک پرداخت ذیحسابی دستگاه اجرائی درخواست کننده ابلاغ اعتبار واریز مینماید.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان: روش ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور و عملیات حسابداری وجوه ابلاغی

ضمناً چنانچه در ابتدای هر سه ماه از سال تخصیص اعتبارات جاری فصل اول و چهارم دستگاههای اجرائی دارای بودجه متمرکز ابلاغ نشود، به منظور حواله وجوه مربوط به پرداخت حقوق و مزایای واحدهای تابعه و استانی دستگاههای اجرائی مذکور، ذیحساب مربوط میتواند با امضای مشترک بالاترین مقام دستگاه اجرائی و یا مقام مجاز از طرف وی از اداره کل خزانه درخواست تنخواه گردان نماید و پس از ابلاغ تخصیص اعتبار اقدام لازم نسبت به پائینی و اعمال حساب آن به عنوان ابلاغ اعتبار بعمل آورد.

۳- ذیحساب و دستگاه اجرائی دارنده اعتبار پس از وصول موافقت کتبی خزانه معادل سهم اعتبار تعیین شده برای هر استان و واحد تابعه را رسماً و با درج عبارت "مراتب این ابلاغ اعتبار قبلاً به تأیید خزانه رسیده است" به ذیحساب دستگاه اجرائی گیرنده اعتبار، ابلاغ و معادل وجه آن را از محل تنخواه گردان حسابداری موقت دریافتی از خزانه به حساب ذیحسابی دستگاه اجرائی گیرنده اعتبار منتقل و مراتب را به ذیحسابی و دستگاه اجرائی گیرنده اعتبار، خزانه، خزانه معین استان مربوط و حسابرس کل دیوان محاسبات دستگاه اجرائی گیرنده اعتبار در مرکز و اداره کل دیوان محاسبات استان مربوط حسب مورد اعلام و در دفاتر ثبت مینماید.

۴- ذیحسابی و دستگاه یا واحد سازمانی گیرنده اعتبار در موارد مذکور و همچنین سایر مواردیکه به موجب مقررات قانون بودجه و سایر قوانین و مقررات اعتبار ابلاغ میشود بعنوان دستگاه صاحب اعتبار مکلف است همچنان براساس شرح فعالیتهای مندرج در موافقتنامه های متبادله در حدود اعتبارات ابلاغی تخصیص داده شده عمل نمایند.

۵- ذیحساب و دستگاه اجرائی در مرکز یا استان بایستی در پایان سال وجوه مصرف نشده مبالغ دریافتی را براساس مشخصات اعتباری به حساب مربوط نزد خزانه یا خزانه معین استان واریز و تأییدیه اخذ نمایند تا چنانچه در سال یا سالهای بعد تعهدات پرداخت نشده از محل آن باقی مانده باشد با رعایت مقررات مربوط اقدام نمایند.

۶- عملیات حسابداری وجوه مزبور در دفاتر، صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی ذیحسابی دستگاه اجرائی گیرنده اعتبار براساس مشخصات اعتبارات ابلاغی در گروه حسابهای بودجه ای حسب مورد طی سرفصل "اعتبار ابلاغی - جاری"، "اعتبار ابلاغی - عمرانی" و "اعتبار ابلاغی - اختصاصی" (بدهکار) و دستگاه اجرائی (بستانکار) اعمال حساب و حسابهای معین براساس مشخصات اعتبار ابلاغی نگاهداری و عملیات دریافت و پرداخت وجوه مذکور برحسب مشخصات اعتبار مربوط در گروه حسابهای دریافت و پرداخت وجوه ابلاغی اعمال حساب و حسابهای معین مورد لزوم نگاهداری و بابت وجوه "حساب دریافتی بابت... اعتبار ابلاغی" گواهی از ذیحسابی ابلاغ دهنده برحسب مشخصات اعتبار ابلاغی اخذ و

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان: روش ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور و عملیات حسابداری وجوه ابلاغی

همراه با فرمهای عملکرد بودجه مطابق مشخصات اعتبارات ابلاغی فوق الاشاره تکمیل و ضمیمه حساب نهائی ارائه شود.

۷- ذیحسابان و مسئولان ادارات کل امور مالی وزارتخانه ها و موسسات دولتی مرکزی با ابلاغ این دستورالعمل حتی الامکان از واگذاری هرگونه وجهی تحت عنوان تنخواه گردان پرداخت به ذیحسابان ادارات کل استانها و واحدهای مستقر در استانها خودداری نمایند ضمناً وظایف ذیحساب در دستگاههایی که مشمول قانون محاسبات عمومی کشور نبوده و گیرنده اعتبار میباشند را مدیران مالی و یاعنواين مشابه نسبت به انجام این دستورالعمل اقدام خواهند نمود.

بدین ترتیب دستگاههای اجرائی که اعتبارات واحدهای تابعه و استانی آنان ضمن بودجه وزارتخانه و یا موسسه دولتی مربوط منظور شده است برای واگذاری وجوه واحدهای تابعه و استانی مخیر به انتخاب روش ابلاغ اعتبار و یا واگذاری تنخواه گردان پرداخت خواهند بود بدیهی است با انتخاب هر یک از روشهای مزبور بایستی حسب مورد ضوابط تعیین شده در این دستورالعمل و یا آئین نامه نحوه واگذاری و میزان و موارد استفاده و واریز انواع تنخواه گردانها رعایت گردد.

ب- روش ابلاغ اعتبار در مورد اعتباراتی که در اختیار یک دستگاه اجرائی بوده و ضرورتاً میبایست توسط سایر دستگاههای اجرائی هزینه گردد با رعایت ضوابط مذکور در بندهای قسمت (الف) قابل انجام است.

سیدابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور