



### «صور تجلسه»

با عنایت به مصوبات پنجاه و هشتمین جلسه ستاد ملی مدیریت کرونا درخصوص نحوه انتقال وجوه مصرف نشده مربوط به اعتبارات هزینه و اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به سال ۱۴۰۰ و همچنین در اجرای مفاد بند (د) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور موارد ذیل در ارتباط با حسابداری و گزارشگری مالی دستگاه‌های اجرایی ذیربط در سال ۱۳۹۹ تعیین می‌گردد:

#### **الف) مواعید قانونی گزارشگری مالی:**

- ۱) مهلت ارایه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی دستگاه‌های اجرایی موضوع مواد (۹۵)، (۹۹) و (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۰ می‌باشد.
- ۲) مهلت ارایه صورتهای مالی شرکت‌های دولتی موضوع ماده (۹۸) قانون مذکور به همراه گواهی هیات مدیره یا هیات عامل حسب مورد حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۰ می‌باشد.
- ۳) مهلت ارسال صورتهای مالی سال ۱۳۹۹ واحدهای گزارشگر بخش عمومی، موضوع تبصره بند (۱) ماده (۲۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۰ می‌باشد.

#### **ب) رویه حسابداری وجوه مصرف نشده (شامل اوراق مالی اسلامی) و تنخواه گردان پرداخت انتقالی از سال ۱۳۹۹ به سال ۱۴۰۰:**

- ۱) پس از بستن حساب‌ها در پایان اسفندماه سال ۱۳۹۹، انتقال مانده وجوه مصرف نشده به سال ۱۴۰۰ بر اساس ثبت شماره (۴۵) از فصل دوم (حسابداری عملیات جاری) یا ثبت شماره (۵۵) از فصل چهارم (حسابداری عملیات سرمایه‌ای) نظام حسابداری بخش عمومی انجام می‌شود. براین اساس، معادل وجوه مصرف نشده انتقالی، حساب "بانک ... در مقابل حساب" ارزش خالص انباشته" و "اعتبار ... انتقالی" و یا "اعتبار ... انتقالی تأمین شده" در مقابل "بودجه اعتبار ... انتقالی" (با تفصیلی سال جاری) افتتاح می‌گردد.
- ۲) پس از بستن حساب‌ها در پایان اسفند ماه سال ۱۳۹۹، انتقال مانده تنخواه گردان پرداخت به سال ۱۴۰۰، بر اساس ثبت شماره (۴۵) از فصل دوم با عنوان حسابداری عملیات جاری و یا ثبت شماره (۵۵) از فصل چهارم با عنوان حسابداری عملیات سرمایه‌ای نظام حسابداری بخش عمومی، شناسایی رویداد مالی فوق انجام می‌گیرد. بر این اساس، معادل مانده تنخواه گردان پرداخت انتقالی، حساب "تنخواه گردان پرداخت بابت ... در مقابل حساب" ارزش خالص انباشته" و "اعتبار ... انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی" در مقابل "بودجه اعتبار ... انتقالی" (با تفصیلی سال جاری) افتتاح می‌شود. لازم به ذکر است مانده انتقالی تنخواه گردان پرداخت در ستون "وجوه انتقالی" فرم‌های عملکرد بودجه‌ای سال ۱۳۹۹ درج می‌شود.

۳) چنانچه واحد دریافت‌کننده ابلاغ اعتبار موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، وجوه ابلاغی در سال ۱۳۹۹ را (بر اساس نامه ابلاغ اعتبار) در سال ۱۴۰۰ دریافت کند، می‌بایست براساس ابلاغ اعتبار، مطابق ثبت شماره (۱۴) فصل دوم (حسابداری عملیات جاری) و یا فصل چهارم (حسابداری عملیات سرمایه‌ای) نظام حسابداری بخش عمومی، نسبت به اعمال حساب رویداد مزبور در دفاتر سال ۱۳۹۹ خود اقدام نماید. بدیهی است تفاوت مبلغ حساب بانک طبق دفاتر یا صورت‌حساب‌های بانکی تحت عنوان وجوه بین راهی در صورت مغایرت بانکی گزارش می‌شود. لازم به ذکر است افتتاح حساب رویداد مزبور در سال ۱۴۰۰ مطابق توضیحات بند (۱) صورت می‌پذیرد. از طرفی چنانچه ابلاغ اعتبار از محل اعتبارات سال ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۰ صورت پذیرد، واحد واگذارنده ابلاغ اعتبار می‌بایست حسب مورد مطابق توضیحات ذیل ثبت‌های شماره (۱۲) و (۱۳) از فصول دوم و چهارم نظام حسابداری بخش عمومی با استفاده از حساب‌های بودجه‌ای "انتقالی" (با تفصیلی سال جاری) و سرفصل "تعدیلات سنواتی" در مقابل سرفصل "بانک پرداخت ..." رویداد مزبور را دفاتر خود ثبت نماید. همچنین واحد دریافت‌کننده ابلاغ اعتبار می‌بایست حسب مورد مطابق توضیحات ذیل ثبت شماره (۱۴) از فصول دوم و چهارم نظام حسابداری بخش عمومی با استفاده از حساب‌های بودجه‌ای "انتقالی" (با تفصیلی سال جاری) و سرفصل "بانک پرداخت ..." در مقابل سرفصل‌های "دریافتی بابت عملیات ... از محل اعتبار سال قبل" و یا "دریافتی بابت درآمد اختصاصی از محل اعتبار سال قبل" رویداد مزبور را دفاتر خود شناسایی نماید.

۴) چنانچه وجوه انتقالی تا پایان مهلت‌های مقرر در قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور به مصرف نرسد، واحدهای گزارشگر به هنگام واریز این وجوه به حساب خزانه حسب مورد ضمن اعمال ثبت شماره (۴۸) از فصل دوم (حسابداری عملیات جاری) و یا ثبت شماره (۵۸) از فصل چهارم (حسابداری عملیات سرمایه‌ای) نظام حسابداری بخش عمومی، می‌بایست حساب "بودجه اعتبار ... انتقالی" (با تفصیلی سال جاری) را در مقابل حساب "اعتبار ... انتقالی" از دفاتر خود خارج نماید. بدیهی است سایر حساب‌های بودجه‌ای انتقالی در پایان سال ۱۴۰۰ بسته و سرفصل‌های بودجه انتقالی مربوط به پرداخت‌های غیر قطعی، اسناد واخواهی و کسری ابوابجمعی در سال بعد (سال ۱۴۰۱) با تفصیلی سنواتی افتتاح خواهد شد.

مانده وجوه مصرف‌نشده و مانده تنخواه‌گردان پرداخت انتقالی، مطابق موافقتنامه سال ۱۳۹۹ به مصرف می‌رسد و در صورتی که در مهلت‌های مقرر در قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور به مصرف نرسد باید ظرف ۱۰ روز به خزانه واریز شود.

کیومرث داودی

معاون فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی دیوان محاسبات کشور

سعید بیت عفری

معاون فنی و حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور

سیدرحمتا... اکرمی

خزانه‌دار کل کشور