

زمان شروع و خاتمه جلسه: ۱۳-۱۰

محل تشکیل جلسه: اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

حاضرین در جلسه: آقایان دکتر فعال قیومی، مشگین فام، صبائی، قاسمی، سیاری، ابراهیمی و دکتر قدیریان و خانم سپردار

۱- صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرمهای ۱ و ۲) برای اعتبارات ... ابلاغی و صورت خلاصه نماینده اعتبارات بر حسب فصول ... (فرم ۲) و گزارش نماینده عملکرد اعتبارات بر حسب فصول ... (فرم ۵) برای ردیفهای تملک داراییهای مالی تکمیل نمی شود. به علاوه، در مورد اعتبارات ... مربوط به ردیفهای متفرقه ای که دارای شماره برنامه یا طرح هستند، شماره برنامه یا طرح مربوط بایستی در تکمیل فرمهای بودجه ای مدنظر قرار گیرد. بدیهی است، برای ردیفهای متفرقه فاقد شماره برنامه یا طرح، شماره ردیف متفرقه مربوط در تکمیل فرمهای بودجه ای لحاظ می شود. شایان ذکر است، جمع مبالغ ستون "افزایش" و "کاهش" (خالص تغییرات) در فرم ۱ بایستی با جمع مبالغ ستون مربوط در فرم ۲ برابر باشد.

۲- ستونهای "تغییرات ناشی از استنادات قانونی" در صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرمهای ۱ و ۲) شامل ردیفهای متفرقه مندرج در جداول شماره (۷-۱) و شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و ردیفهای قانونی به شرح جدول ذیل می باشد:

ردیف	ردیف قانونی	موضوع
۱	۳۰۳۰۰۰	بند (ج) تبصره (۳) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور - افزایش سقف اعتبارات طرحهای استفاده کننده از تسهیلات خارجی
۲	۹۰۷۰۰۰	بند (ز) تبصره (۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور - کاهش یک درصد اعتبارات هزینه استانی برای انجام امور پژوهشی و توسعه فناوری
۳	۱۰۰۲۰۰	بند (ب) تبصره (۱۰) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور - جابجایی اعتبارات دستگاههای اجرایی در مورد آرای حل اختلاف مراجع بین دستگاههای اجرایی
۴	۰۱۰۷۰۰	قانون الحاق یک بند به تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور - کاهش اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای برای تامین قیر
۵	۱۱۰۰۰۰	تبصره (۸) ماده (۶۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی در بودجه جاری و عمرانی دستگاههای اجرایی
۶	۱۲۰۰۰۰	ماده (۷۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی اعتبار برنامه های وزارتخانه ها و موسسات دولتی
۷	۱۳۰۰۰۰	ماده (۸۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - کاهش اعتبارات هزینه دستگاههای اجرایی مرکزی و افزایش اعتبارات هزینه ادارات تابعه در استانها
۸	۱۴۰۰۰۰	ماده (۸۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - تغییر دستگاه اجرایی تمام یا پروژه هایی از طرح های تملک داراییهای سرمایه ای
۹	۱۶۰۰۰۰	بند (ب) ماده (۸۵) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای
۱۰	۱۷۰۰۰۰	بند (الف) ماده (۹۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی اعتبارات بین دستگاههای اجرایی و شهرداریها
۱۱	۱۸۰۰۰۰	ماده (۹۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی اعتبار دستگاههای اجرایی برای پرداخت بدهیهای مربوط
۱۲	۱۹۰۰۰۰	جابجایی اعتبار برنامه های دانشگاه های وابسته به وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
۱۳	۲۰۰۰۰۰	ماده (۱۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی اعتبارات برای تامین اعتبارات حوادث غیرمترقبه
۱۴	۲۴۰۰۰۰	ماده (۱۲) قانون تشکیل سازمان مدیریت بحران کشور - افزایش یک و دو دهم درصدی تنخواه گردان خزانه برای جبران خسارات ناشی از حوادث طبیعی و سوانح پیش بینی نشده
۱۵	۲۸۰۰۰۰	اعتبار مازاد درآمد اختصاصی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی
۱۶	۲۹۰۰۰۰	ماده (۳۰) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی بین برنامه های اعتبار هزینه دستگاههای اجرایی استانی
۱۷	۳۳۰۰۰۰	تبصره (۲) ماده (۱۴) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور وابسته به وزارت بهداشت - جابجایی اعتبار برنامه ها
۱۸	۳۱۰۰۰۰	جزء (۱) بند (ط) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - افزایش حداکثر ده درصد اعتبارات طرح های تملک داراییهای سرمایه ای از محل کاهش اعتبارات سایر طرحها
۱۹	۳۲۰۰۰۰	جزء (۲) بند (ط) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - افزایش حداکثر ده درصد اعتبارات ردیفهای متفرقه، تملک داراییهای مالی و هزینه از محل کاهش اعتبارات سایر ردیفهای متفرقه، تملک داراییهای مالی و هزینه
۲۰	۳۵۰۰۰۰	اعتبار مازاد درآمد اختصاصی دستگاههای اجرایی
۲۱	۳۶۰۰۰۰	ماده (۷) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - جابجایی اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای دستگاه اجرایی
۲۲	۳۷۰۰۰۰	ماده (۱۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - افزایش اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای هر طرح از محل صرفه جویی اعتبارات هزینه دستگاه اجرایی
۲۳	۴۰۰۰۰۰	تبصره (۲) ماده (۵۳) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - جابجایی اعتبارات مربوط به توسعه ورزش همگانی از دستگاههای اجرایی به وزارت ورزش و جوانان
۲۴	۳۱۰۰۰۰	بند (ب) ماده (۲۴) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - جابجایی اعتبارات هزینه دستگاه اجرایی ناشی از واگذاری وظایف و اختیارات به سایر دستگاههای اجرایی
۲۵	۳۳۰۰۰۰	بند (ج) ماده (۲۴) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - جابجایی اعتبارات هزینه و تملک داراییهای سرمایه ای دستگاههای اجرایی به سازمان برنامه و بودجه
۲۶	۳۴۰۰۰۰	قانون استفاده متوازن از امکانات کشور و توزیع عادلانه و رفع تبعیض و ارتقای سطح مناطق کمتر توسعه یافته و تحقق پیشرفت و عدالت - جابجایی اعتبارات بودجه عمومی دولت
۲۷	۴۸۰۰۰۰	جابجایی اعتبار هزینه - اختصاصی به اعتبار تملک داراییهای سرمایه ای - اختصاصی دستگاه اجرایی

مبالغ ردیف‌های متفرقه (موضوع جداول شماره (۷-۱) و شماره (۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور) در فرم‌های ۱ و ۲ تنها جنبه افزایشی دارد، در صورتی که مبالغ ردیف‌های قانونی جدول فوق می‌تواند در فرم‌های ۱ و ۲ جنبه افزایشی و یا کاهشی داشته باشد. افزایش و کاهش در ردیف‌های قانونی فوق می‌تواند ناشی از جابجایی اعتبار ... بین برنامه‌ها و یا طرح‌های یک دستگاه اجرایی یا جابجایی اعتبار میان برنامه‌ها یا طرح‌های دستگاه‌های اجرایی باشد. برای مثال، در صورتی که در راستای ماده (۷۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، افزایش اعتبار برنامه (الف) واحدی از محل کاهش اعتبار برنامه (ب) آن واحد تحقق یابد، مبلغ افزایش اعتبار برنامه (الف) در ستون "افزایش" تغییرات ناشی از استنادات قانونی با شماره ردیف قانونی ۱۲۰۰۰۰ و مبلغ کاهش اعتبار برنامه (ب) در ستون "کاهش" تغییرات ناشی از استنادات قانونی با شماره ردیف قانونی ۱۲۰۰۰۰ در فرم‌های ۱ و ۲ منعکس می‌شود.

چنانچه جابجایی اعتبار میان برنامه‌ها یا طرح‌های دستگاه‌های اجرایی باشد، به میزان کاهش اعتبار برنامه/ طرح در واحد مربوط ستون "کاهش" تغییرات ناشی از استنادات قانونی با شماره ردیف قانونی ... و به میزان افزایش اعتبار برنامه/ طرح در واحد دیگر ستون "افزایش" تغییرات ناشی از استنادات قانونی با شماره ردیف قانونی ... در فرم‌های ۱ و ۲ اعمال می‌گردد.

شایان ذکر است، در صورتی که جابجایی اعتبار ... صرفاً میان فصول برنامه‌ها یا طرح‌ها صورت گرفته باشد، تغییرات مزبور بایستی در ستون افزایش و کاهش (خالص تغییرات) فرم‌های ۱ و ۲ منعکس شود. برای مثال، چنانچه در راستای ماده (۷۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، اعتبار فصل ۱ برنامه (الف) واحدی از محل کاهش اعتبار فصل ۲ برنامه (ب) آن واحد افزایش یابد، مبلغ افزایش اعتبار فصل ۱ برنامه (الف) در ستون "افزایش" (خالص تغییرات) و مبلغ کاهش اعتبار فصل ۲ برنامه (ب) در ستون "کاهش" (خالص تغییرات) در فرم‌های ۱ و ۲ منعکس می‌شود.

۳- چنانچه مبلغ اعتبار مندرج در موافقتنامه ارایه شده بیشتر از مبلغ تخصیص اعتبار دستگاه اجرایی باشد، مبلغ اعتبار یادشده در ستون "بودجه اعتبار نهایی" فرم‌های ۴ و ۵ درج می‌شود. در صورتی که مبلغ اعتبار مندرج در موافقتنامه ارایه شده کمتر از مبلغ تخصیص اعتبار دستگاه اجرایی باشد، مبلغ تخصیص اعتبار بایستی در ستون "بودجه اعتبار نهایی" فرم‌های مزبور اعمال شده و دستگاه اجرایی مربوط نسبت به ارایه آخرین اصلاحیه موافقتنامه اقدام نماید.

۴- مبلغ کسور بازنشستگی و حق بیمه سهم دولت بایستی در ستون افزایش (سایر اصلاحات) صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه ... (فرم‌های ۱ و ۲) منعکس شود. لازم به ذکر است، ستون‌های گزارش عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان (فرم ۱۲) با احتساب مبلغ کسور بازنشستگی و حق بیمه سهم دولت تکمیل می‌گردد.

۵- ستون "بودجه اعتبار اولیه" برای اعتبارات ملی مطابق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه تکمیل می‌شود.

۶- به میزان سه درصد درآمد اختصاصی وصولی کسر شده (موضوع قانون استفاده متوازن از امکانات کشور و توزیع عادلانه و رفع تبعیض و ارتقای سطح مناطق کمتر توسعه یافته و تحقق پیشرفت و عدالت)، مبالغ ستون‌های "وصولی" و "وجوه ارسالی به خزانه" گزارش درآمدهای اختصاصی (فرم ۸) کاهش یافته و این کاهش با شماره طبقه‌بندی ۴۴۰۰۰۰ در ستون "تغییرات ناشی از استنادات قانونی" صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرم‌های ۱ و ۲) اعمال می‌گردد. شایان ذکر است، معادل وجوه اختصاصی انتقال یافته به حساب وجوه عمومی بایستی ستون‌های "منابع پیش‌بینی شده"، "وصولی" و "وجوه ارسالی به خزانه" گزارش درآمدهای عمومی (فرم ۸) با شماره طبقه‌بندی ۱۶۰۱۰۱ تکمیل گردد.

۷- مازاد درآمد اختصاصی دانشگاه‌های زیرمجموعه وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی پس از دریافت مجوزهای لازم از وزارتخانه‌های یادشده به ترتیب با شماره طبقه‌بندی‌های ۱۶۰۱۰۵ و ۱۶۰۱۰۶ در گزارش درآمدهای اختصاصی (فرم ۸) آن‌ها منعکس می‌شود. افزون بر این، مبلغ فوق به عنوان افزایش اعتبار اختصاصی دانشگاه‌ها بایستی در ستون



"تغییرات ناشی از استنادات قانونی" صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرم‌های ۱ و ۲) با شماره طبقه‌بندی ۲۸۰۰۰۰ اعمال گردد. از سوی دیگر، وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی نیز به میزان مجوزهای صادره برای موضوع فوق بایستی ستون "منابع پیش‌بینی شده" گزارش درآمدهای اختصاصی (فرم ۸) بابت شماره طبقه‌بندی‌های ۱۶۰۱۰۵ یا ۱۶۰۱۰۶ را تعدیل نموده و کاهش اعتبار اختصاصی را در ستون "تغییرات ناشی از استنادات قانونی" صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرم‌های ۱ و ۲) با شماره طبقه‌بندی ۲۸۰۰۰۰ منعکس نمایند.

۸- مبلغ مازاد درآمد اختصاصی وصول شده دستگاه‌های اجرایی پس از اخذ مجوزهای لازم از سازمان برنامه و بودجه کشور، به مبلغ پیش‌بینی درآمد اختصاصی دستگاه اجرایی اضافه و در گزارش درآمد اختصاصی (فرم ۸) دستگاه اجرایی مربوط گزارش می‌شود. افزون بر این، مبلغ فوق به عنوان افزایش اعتبار اختصاصی دستگاه‌های اجرایی بایستی در ستون "تغییرات ناشی از استنادات قانونی" صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرم‌های ۱ و ۲) با شماره طبقه‌بندی ۳۵۰۰۰۰ اعمال می‌گردد. شایان ذکر است، سازمان برنامه و بودجه کشور نیز به میزان مجوزهای صادره برای موضوع فوق بایستی ستون "منابع پیش‌بینی شده" گزارش درآمدهای اختصاصی (فرم ۸) بابت شماره طبقه‌بندی‌های ۱۶۰۱۲۰ را تعدیل نموده و کاهش اعتبار اختصاصی را در ستون "تغییرات ناشی از استنادات قانونی" صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرم‌های ۱ و ۲) با شماره طبقه‌بندی ۳۵۰۰۰۰ منعکس نمایند.

✓ چنانچه دستگاه اجرایی اضافه بر میزان درآمد اختصاصی و مازاد درآمد اختصاصی پیش‌بینی شده خود مبلغی بابت درآمد اختصاصی وصول نمایند، این مبلغ بایستی به حساب درآمد عمومی کشور واریز گردد.

۹- مبلغ ستون "جوه ارسالی به خزانه" گزارش درآمدهای اختصاصی (فرم ۸) بایستی با مبلغ ستون "دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی" گزارش عملکرد اعتبارات اختصاصی برابر باشد.

۱۰- فیلدهای "محل اعتبار" و "محل وصول" در سامانه نظارت آنی معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور به صورت زیر تعیین می‌شود:

ردیف	عنوان فرم	نوع کاربر	موضوع	محل اعتبار	محل وصول
۱	فرم‌های ۱ الی ۷ و ۱۳	متمرکز	اعتبارات هزینه	کلیه دستگاه‌های اجرایی متمرکز (مصوب و ابلاغی)	متمرکز
			اعتبارات سرمایه‌ای	طرح‌های ملی (مصوب و ابلاغی)	متمرکز
				طرح‌های ملی استانی شده	استانی
		استان	اعتبارات هزینه	اعتبار مصوب دانشگاه‌ها و اعتبار ابلاغی کلیه دستگاه‌های اجرایی استان	متمرکز
				اعتبار مصوب کلیه دستگاه‌های اجرایی استان به استثنای دانشگاه‌ها	استانی
			اعتبارات سرمایه‌ای	طرح‌های ملی دانشگاه‌های استان و طرح‌های ابلاغی کلیه دستگاه‌های اجرایی استان	متمرکز
طرح‌های استانی (دارای حرف) و طرح‌های ملی استانی شده کلیه دستگاه‌های اجرایی استان	استانی				
۳	فرم ۹	متمرکز	کلیه دستگاه‌های اجرایی متمرکز	متمرکز	
			دانشگاه‌های استان	متمرکز	
		استان	کلیه دستگاه‌های اجرایی استان به استثنای دانشگاه‌ها	استانی	
۴	فرم‌های ۱۰ و ۱۲	متمرکز	کلیه دستگاه‌های اجرایی متمرکز	متمرکز	
			اعتبار مصوب دانشگاه‌ها و اعتبار ابلاغی کلیه دستگاه‌های اجرایی استان	متمرکز	
		استان	اعتبار مصوب کلیه دستگاه‌های اجرایی استان به استثنای دانشگاه‌ها	استانی	

۱۱- به هنگام تکمیل اطلاعات فرم ۸، موارد زیر مدنظر قرار گیرد:

- ✓ تمامی درآمدهای دانشگاه‌ها، ملی می باشد که می بایست منبع "صفر" در سیستم انتخاب گردد.
- ✓ درآمدهایی که در پیوست شماره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور وجود ندارد یا دارای پیش بینی صفر می باشد، به عنوان درآمد متفرقه با شماره طبقه‌بندی ۱۶۰۱۰۱ منعکس می‌شود.
- ✓ چنانچه شماره طبقه‌بندی منابع وصول شده در موافقتنامه دستگاه اجرایی پیش‌بینی نشده باشد و در ذیل سایر درآمدهای

دستگاه‌ها و ردیف‌های قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور پیش‌بینی شده باشد، در فرم ۸، ستون "منابع پیش‌بینی شده" معادل مبلغ وصول شده تکمیل می‌شود.

✓ در صورتی که شماره طبقه‌بندی منابع وصول شده در موافقتنامه دستگاه اجرایی و ذیل سایر درآمدهای دستگاه‌ها و ردیف‌های قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور پیش‌بینی نشده باشد، دستگاه اجرایی مربوط بایستی نسبت به دریافت مجوز وصول و مبادله موافقتنامه اصلاحی بابت منابع فوق اقدام نماید و همکاران محترم ادارات هماهنگی و تلفیق حساب‌ها در استان بایستی پیگیری‌های لازم را در این خصوص انجام دهند. شایان ذکر است، امکان درج شماره طبقه‌بندی‌های فاقد پیش‌بینی در قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و موافقتنامه دستگاه اجرایی در سامانه نظارت آنی معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور (سناما) وجود ندارد.

۱۲- مبلغ اسناد خزانه اسلامی واگذار نشده تا پایان اسفند ماه سال ۱۳۹۹ در ستون "اوراق انتقالی" فرم‌های ۴ و ۵ منعکس می‌شود. به‌علاوه، گزارش واگذاری دارایی‌های مالی (فرم ۸) حسب مورد با شماره طبقه‌بندی‌های زیر برای اسناد خزانه اسلامی اختصاص یافته به دستگاه اجرایی تکمیل می‌گردد:

تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور	
بند (ب)	بند (ه)
۳۱۰۱۰۸	۳۱۰۱۰۳

لازم ذکر است، ستون "منابع پیش‌بینی شده" گزارش فوق معادل اعلامیه تخصیص اعتبار بابت اسناد خزانه اسلامی و ستون‌های "وصولی" و "وجوه ارسالی به خزانه" این گزارش به میزان اسناد خزانه اسلامی واگذار شده تا پایان اسفند ماه سال ۱۳۹۹ تکمیل می‌شود. همچنین، گزارش عملکرد اوراق اسلامی (فرم ۱۳) بایستی برای اسناد خزانه اسلامی اختصاص یافته به دستگاه اجرایی تکمیل شود. در ضمن، گزارش واگذاری دارایی‌های مالی (فرم ۸) و گزارش عملکرد اوراق اسلامی (فرم ۱۳) برای اسناد خزانه اسلامی انتقال یافته به سال ۱۳۹۹ تکمیل نمی‌شود.

۱۳- به میزان اوراق تسویه خزانه نوع اول صادر شده از محل اعتبار تخصیص یافته سال ۱۳۹۹، گزارش واگذاری دارایی‌های مالی (فرم ۸) با شماره طبقه‌بندی ۳۱۰۱۰۶ در دستگاه طلبکار و صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... و گزارش نماینده عملکرد اعتبارات ... با شماره برنامه یا طرح مربوط در دستگاه بدهکار تکمیل می‌شود. همچنین، معادل اوراق تسویه خزانه نوع دوم صادر شده از محل اعتبار تخصیص یافته سال ۱۳۹۹، گزارش واگذاری دارایی‌های مالی (فرم ۸) با شماره طبقه‌بندی ۳۱۰۹۰۱ و صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... و گزارش نماینده عملکرد اعتبارات ... با شماره برنامه یا طرح مربوط در دستگاه بدهکار تکمیل می‌گردد. بدیهی است، تکمیل فرم ۱۳ برای اوراق تسویه خزانه موضوعیت ندارد.

۱۴- در صورت حواله و ابلاغ اعتبار از محل اعتبار سال ۱۳۹۸ در سال ۱۳۹۹، دستگاه اجرایی ابلاغ گیرنده بایستی نسبت به تکمیل گزارش وضعیت وجوه مصرف نشده سال‌های قبل (فرم ۱۰) و تعیین ردیف بودجه‌ای ابلاغ‌دهنده در این گزارش اقدام نماید. به‌علاوه، دستگاه اجرایی ابلاغ‌دهنده نیز به میزان حواله و ابلاغ اعتبار بایستی ستون "حواله انتقالی" گزارش یادشده را تکمیل نماید. شایان ذکر است، مبلغ ستون "مانده ابتدای سال" فرم ۱۰ بایستی (به تفکیک مصوب و ابلاغی) حسب مورد بر اساس مبالغ ستون‌های "وجوه انتقالی" و "اوراق انتقالی" فرم‌های ۴ و ۶ صورت‌حساب عملکرد سال ۱۳۹۸ بودجه کل کشور و اصلاحیه آن و مبلغ دریافتی بابت حواله و ابلاغ اعتبار از محل اعتبار سال ۱۳۹۸ در سال ۱۳۹۹ کنترل شود.



۱۵- به میزان دریافتی از محل اعتبار سال ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۰ (موضوع تبصره (۴) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) بایستی حسب مورد ستون‌های "دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته"، "وجه انتقالی" و یا "اوراق انتقالی" فرم‌های ۴ و ۵ و ستون‌های "دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی" و "وجه انتقالی" فرم‌های ۶ و ۷ تکمیل گردد.

۱۶- برای تکمیل و ارایه صورت‌حساب دریافت و پرداخت نهایی طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی در سامانه نظارت آنی معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور حسب مورد از ردیف بودجه‌ای آن شرکت‌ها در ماده واحده قانون بودجه سالانه کل کشور یا پیوست شماره (۳) قانون بودجه سالانه کل کشور یا موافقتنامه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استفاده می‌شود.

✓ در صورتی که شرکت دولتی متمرکز بر اساس موافقتنامه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای متباده با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان و اعلامیه تخصیص اعتبار مربوط، مبلغی را طی درخواست وجه واحد مالی خود از خزانه معین استان دریافت نماید، واحد مزبور بایستی رویدادهای مرتبط با این موضوع را در دفاتر مالی شناسایی نموده و صورت‌های مالی خود را از طریق سنما به این اداره کل ارسال نماید. به علاوه صورت‌حساب دریافت و پرداخت نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استانی شرکت مزبور نیز باید با استفاده از ردیف بودجه‌ای آن شرکت از طریق سنما به خزانه معین استان ارسال گردد.

✓ چنانچه عاملین ذیحساب (استانی) شرکت دولتی متمرکز برابر موافقتنامه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای متباده با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان و اعلامیه تخصیص اعتبار مربوط، مبلغی را بر اساس درخواست وجه واحد مالی شرکت دولتی متمرکز از خزانه معین استان دریافت نمایند، شرکت مذکور بایستی رویدادهای مرتبط با این موضوع را در دفاتر مالی خود شناسایی نموده و صورت‌های مالی خود را به عنوان یک واحد گزارشگر از طریق سنما به این اداره کل ارسال نماید. به علاوه عاملین ذیحساب مزبور بایستی صورت‌حساب دریافت و پرداخت نهایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را پس از تایید توسط شرکت دولتی متمرکز مربوط، از طریق سنما به خزانه معین استان ارسال نمایند. لازم به ذکر است، ردیف بودجه‌ای مربوط به ارایه صورت‌حساب دریافت و پرداخت نهایی فوق با اضافه کردن کد استان در انتهای ردیف بودجه‌ای شرکت دولتی متمرکز تعیین می‌شود.

عنوان دستگاه اجرایی	ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی متمرکز	ردیف بودجه‌ای دستگاه اجرایی استان
شرکت کانون پرورش فکری کودکان و نوجوانان	۲۸۴۰۰۰	۲۸۴۰۵۱
شرکت فرودگاه‌ها و ناوبری هوایی ایران	۲۸۰۵۲۰	۲۸۰۵۲۰۵۱

۱۷- صورت‌های مالی طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی (موضوع بند ۱ ماده ۲۶ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) بایستی بر اساس ردیف بودجه‌ی مندرج در ماده واحده قانون بودجه سالانه کل کشور از طریق سنما ارایه شود. چنانچه شرکت دولتی فاقد ردیف بودجه‌ای در ماده واحده قانون بودجه سالانه کل کشور باشد، ردیف بودجه‌ای مندرج در پیوست شماره (۳) قانون بودجه سالانه کل کشور به عنوان مبنای ارایه صورت‌های مالی طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای آن شرکت در سامانه یادشده می‌باشد. شرکت‌های دولتی استانی (موضوع ماده ۹۸ قانون محاسبات عمومی کشور) مکلفند صورت‌های مالی خود را طبق مهلت مقرر در جزء (۲) بند (د) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (حداکثر تا پایان خرداد ماه سال بعد) از طریق سنما به این اداره کل ارسال نمایند.

۱۸- با عنایت به تکالیف مندرج در ماده (۲) قانون تفریغ بودجه‌ی سال‌های پس از انقلاب، شرکت‌های دولتی دارای برآورد اعتبارات هزینه (مصوب) ملزم به ارایه فرم‌های عملکرد بودجه‌ای اعتبارات هزینه همراه با مدارک مربوط (تصاویر اولین و آخرین موافقتنامه، آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار، تاییدیه‌های خزانه، فرم ابلاغ اعتبار) از طریق سنما می‌باشند.

۱۹- مبلغ ستون "مانده ابتدای سال" فرم‌های ۹ و ۱۱ بایستی با اطلاعات صورتحساب عملکرد سال ۱۳۹۸ بودجه کل کشور و اصلاحیه آن کنترل شود. به‌علاوه، مبلغ واگذاری دارایی‌های مالی با شماره طبقه‌بندی ۳۱۰۶۰۱ در فرم ۸ بایستی با مبلغ ستون "واریزی به خزانه" گزارش نماینده عملکرد اعتبارات ... سال ۱۳۹۸ و مبلغ ستون "وجوه ارسالی به خزانه" فرم‌های ۹، ۱۰ و ۱۱ کنترل گردد.

۲۰- پیش‌نیاز تکمیل و ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی اعتبارات هزینه و اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، بارگذاری تراز حساب‌های سال ۱۳۹۹ و تکمیل و ارسال اطلاعات ابلاغ اعتبار و حواله‌ها (برای واحدهای ابلاغ‌دهنده) می‌باشد.

۲۱- امکان ابلاغ اعتبار و حواله (موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور) از محل اعتبارات ... ابلاغی به دستگاه‌های اجرایی وجود ندارد.

رییس اداره محمد حسین قهیریان	رییس اداره باقر سیاری	رییس اداره وحید ظلمی	رییس اداره مریم سپردار
مدیرکل	معاون کل	معاون کل	رییس گروه
علی فعال قیومی	تقی مسکین فام	علی صبایی	ابوذر ابراهیمی