

شناسایی (۵۰ ریال) اوراق تسویه خزانه نوع اول صادر شده به تاریخ اعلامیه تخصیص اعتبار در دستگاه بدهکار

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۵۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی
۵۰	تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه		
		۵۰	اعتبار ... مصرف شده
۵۰	اعتبار ... تامین شده		

گزارش عملکرد اعتبارات ... - سال ۱۳۹۸ - فرم ۴ - دستگاه بدهکار

شماره ردیف متفرقه	بودجه اعتبار نهایی	اعتبار تخصیص یافته	دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته	اعتبار مصرف شده	وجه انتقالی	اوراق انتقالی
۵۳۰۰۰۰ - ۴۸	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰	-	-

شناسایی (۵۰ ریال) اوراق تسویه خزانه نوع اول صادر شده به تاریخ اعلامیه تخصیص اعتبار در دستگاه طلبکار

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۵۰	تسویه مطالبات - اوراق تسویه خزانه
۵۰	حساب‌ها و اسناد دریافتی		
		۵۰	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای
۵۰	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای		

گزارش واگذاری دارایی‌های مالی - فرم ۸ - دستگاه طلبکار

شماره طبقه‌بندی	منابع پیش‌بینی شده	وصولی	وجه ارسالی به خزانه
۳۱۰۱۰۶	۵۰	۵۰	۵۰

✓ اوراق تسویه خزانه صادر شده بایستی در زمان وقوع آن (تاریخ صدور اعلامیه تخصیص اعتبار) در دفاتر دستگاه بدهکار و دستگاه طلبکار شناسایی و عملکرد آن در فرم‌های بودجه‌ای سال ۱۳۹۸ آن‌ها منعکس شود.

شناسایی (۵۰ ریال) اوراق تسویه خزانه نوع دوم صادر شده به تاریخ اعلامیه تخصیص اعتبار در دستگاه بدهکار

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۵۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی
۵۰	تسویه بدهی‌ها - اوراق تسویه خزانه		
		۵۰	اعتبار ... مصرف شده
۵۰	اعتبار ... تامین شده		
		۵۰	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای
۵۰	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای		

گزارش عملکرد اعتبارات ... - سال ۱۳۹۸ - فرم ۴ - دستگاه بدهکار

شماره ردیف متفرقه	بودجه اعتبار نهایی	اعتبار تخصیص یافته	دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته	اعتبار مصرف شده	وجوه انتقالی	اوراق انتقالی
۵۳۰۰۰۰ - ۴۹	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰	-	-

گزارش واگذاری دارایی‌های مالی - فرم ۸ - دستگاه بدهکار

شماره طبقه‌بندی	منابع پیش‌بینی شده	وصولی	وجوه ارسالی به خزانه
۳۱۰۹۰۱	۵۰	۵۰	۵۰

ابلاغ اعتبار و حواله وجوه نقد از محل منابع عمومی در پایان سال ۱۳۹۸ - واحد ابلاغ دهنده

(موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۱۰۰	حواله اعتبار ...
۱۰۰	اعتبار ... تخصیص یافته		
		۱۰۰	دریافتی بابت عملیات ...
۱۰۰	بانک پرداخت ...		

دریافت وجوه ابلاغ شده سال ۱۳۹۸ در سال ۱۳۹۹ - به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۸ - واحد ابلاغ گیرنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۱۰۰	اعتبار ... ابلاغی
۱۰۰	بودجه اعتبار ...		
		۱۰۰	بانک پرداخت ...
۱۰۰	دریافتی بابت عملیات ...		

صورت مغایرت بانکی حساب بانک پرداخت ... در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۸ - واحد ابلاغ گیرنده

۰	مانده طبق صورتحساب بانک	۱۰۰	مانده طبق دفاتر
۱۰۰	اضافه می شود: وجوه بین راهی		
۱۰۰	موجودی واقعی بانک	۱۰۰	موجودی واقعی بانک

افتتاح حساب‌ها در سال ۱۳۹۹

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		**	دارایی‌ها
**	بدهی‌ها		
**	ارزش خالص		
<b>به میزان پرداخت‌های غیرقطعی، اسناد واخواهی و کسری ابواب جمعی از محل اعتبار سال قبل</b>			
		**	اعتبار ... انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی / سنواتی
		**	اسناد واخواهی بابت اعتبار ... انتقالی / سنواتی
		**	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار ... انتقالی / سنواتی
**	بودجه اعتبار ... انتقالی / سنواتی		
<b>به میزان وجوه نقد (۸۰ ریال) و اسناد خزانه اسلامی (۱۲۰ ریال) مصرف نشده سال قبل</b>			
		۲۰۰	اعتبار ... انتقالی
۲۰۰	بودجه اعتبار ... انتقالی / سال جاری		
<b>به میزان مانده حساب تنخواه‌گردان پرداخت و اگذار شده از محل اعتبار سال قبل</b>			
		**	اعتبار ... انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی / سال جاری
**	بودجه اعتبار ... انتقالی / سال جاری		
<b>به میزان اسناد خزانه اسلامی مصرف نشده سال قبل</b>			
		۱۲۰	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
۱۲۰	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی		
<b>به میزان مانده حساب‌های انتظامی مربوط</b>			
		**	حساب انتظامی - .....
**	طرف حساب انتظامی - .....		

گزارش عملکرد اعتبارات ... - سال ۱۳۹۸ - فرم ۴

اوراق انتقالی	وجوه انتقالی	دریافتی از محل اعتبارات تخصیص یافته	اعتبار تخصیص یافته	بودجه اعتبار نهایی
۱۲۰	۸۰	۱۲۵۰	۲۵۰	۲۵۰

<sup>۱</sup> فرض گردیده است که تمام مبلغ اعتبار تخصیص یافته دریافت شده است و مبلغ ۵۰ ریال مربوط به دریافت وجوه نقد در سال ۱۳۹۹ از محل اعتبار تخصیص یافته سال ۱۳۹۸ (موضوع بند (۴) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) است.

ابلاغ اعتبار و حواله از محل وجوه انتقالی در سال ۱۳۹۹ - واحد ابلاغ دهنده

(موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۸۰	حواله اعتبار ... انتقالی
۸۰	اعتبار ... انتقالی		
		۸۰	تعدیلات سنواتی
۸۰	بانک پرداخت ...		

با عنایت به استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۱۰، درآمد (دریافتی بابت عملیات ...) سال قبل واحد گزارشگر در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ تجدید آرایه می‌شود.

ابلاغ اعتبار و حواله از محل اسناد خزانه اسلامی انتقالی (۱۲۰ ریال) در سال ۱۳۹۹ - واحد ابلاغ دهنده

(موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور)

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۱۲۰	حواله اعتبار ... انتقالی
۱۲۰	اعتبار ... انتقالی		
		۱۲۰	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
۱۲۰	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی		

گزارش وجوه مصرف نشده سال قبل - سال ۱۳۹۹ - فرم ۹

مانده ابتدای سال	حواله انتقالی	اعتبار انتقالی مصرف شده	وجوه ارسالی به خزانه	اوراق مصرف نشده	مانده پایان سال
۲۰۰	۲۰۰	-	-	-	

دریافت اعلامیه ابلاغ اعتبار و وجوه ابلاغی در سال ۱۳۹۹ - واحد ابلاغ گیرنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۸۰	اعتبار ... انتقالی ابلاغی
۸۰	بودجه اعتبار ... انتقالی / سال جاری		
		۸۰	بانک پرداخت ...
۸۰	دریافتی بابت عملیات ... از محل اعتبار سال قبل		

دریافت اعلامیه ابلاغ اعتبار بابت اسناد خزانه اسلامی (۱۲۰ ریال) در سال ۱۳۹۹ - واحد ابلاغ گیرنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۱۲۰	اعتبار ... انتقالی ابلاغی
۱۲۰	بودجه اعتبار ... انتقالی / سال جاری		
		۱۲۰	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
۱۲۰	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی		

واگذاری ۹۰ ریال اسناد خزانه اسلامی بابت تسویه بدهی‌ها و واریز وجوه مصرف نشده به حساب خزانه - واحد ابلاغ گیرنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۹۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی
۹۰	دریافتی بابت عملیات ... از محل اعتبار سال قبل		
		۹۰	اعتبار ... انتقالی مصرف شده
۹۰	اعتبار ... انتقالی تامین شده		
		۹۰	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی
۹۰	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی		
		۸۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
۸۰	بانک پرداخت ...		

گزارش وجوه مصرف نشده سال قبل - سال ۱۳۹۹ - فرم ۹

مانده ابتدای سال	حواله انتقالی	اعتبار انتقالی مصرف شده	وجوه ارسالی به خزانه	اوراق مصرف نشده	مانده پایان سال
۲۰۰	-	۹۰	۸۰	۳۰	

✓ مبلغ ۸۰ ریال از وجوه نقد به حساب خزانه واریز شده و مبلغ ۳۰ ریال از اسناد خزانه اسلامی به اشخاص واگذار نگردیده است.

دریافت وجوه نقد از خزانه در سال ۱۳۹۹ بابت اعتبار سرمایه‌ای سال ۱۳۹۸

(موضوع بند (۴) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲))

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۵۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای
۵۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل		
		۵۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی
۵۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی / سال جاری		

ابلاغ اعتبار و حواله از محل وجوه نقد دریافتی از خزانه بابت اعتبار سال ۱۳۹۸ - واحد ابلاغ دهنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۵۰	حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی
۵۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی		
		۵۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل
۵۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای		

گزارش وجوه مصرف نشده سال قبل - سال ۱۳۹۹ - فرم ۹

مانده ابتدای سال	حواله انتقالی	اعتبار انتقالی مصرف شده	وجوه ارسالی به خزانه	اوراق مصرف نشده	مانده پایان سال
۵۰	۵۰	-	-	-	

دریافت اعلامیه ابلاغ اعتبار و وجوه ابلاغی - واحد ابلاغ گیرنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۵۰	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی
۵۰	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی / سال جاری		
		۵۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای
۵۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل		

پرداخت ۴۰ ریال وجه نقد بابت تسویه بدهی‌ها و واریز وجوه مصرف نشده به حساب خزانه - واحد ابلاغ گیرنده

بستانکار		بدهکار	
مبلغ	عنوان حساب	مبلغ	عنوان حساب
		۴۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی
۴۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای		
		۴۰	اعتبار ... انتقالی مصرف شده
۴۰	اعتبار ... انتقالی تامین شده		
		۱۰	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی
۱۰	بانک پرداخت سرمایه‌ای		

گزارش وجوه مصرف نشده سال قبل - سال ۱۳۹۹ - فرم ۹

مانده ابتدای سال	حواله انتقالی	اعتبار انتقالی مصرف شده	وجوه ارسالی به خزانه	اوراق مصرف نشده	مانده پایان سال
۵۰	-	۴۰	۱۰	-	

✓ مبلغ ۱۰ ریال از وجوه نقد به حساب خزانه واریز گردید.