

زمان شروع و خاتمه جلسه :

محل تشکیل جلسه : اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی

حاضرین در جلسه : آقایان دکتر جباری، مشکین فام، صبائی، سیاری، عموزاد، ریسی، دکتر قدیریان و خانم سپردار

۱- صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرم های 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 ردیف های تملک دارایی های مالی تکمیل نمی شود. به علاوه، در مورد اعتبارات ... مربوط به ردیف های متفرقه ای که دارای شماره برنامه یا طرح هستند، شماره برنامه یا طرح مربوط بایستی در تکمیل فرم های بودجه ای مدنظر قرار گیرد. بدیهی است، برای ردیف های متفرقه فاقد شماره برنامه یا طرح، شماره ردیف متفرقه مربوط در تکمیل فرم های 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- ستون های "تغییرات ناشی از استنادات قانونی" در صورت خلاصه نماینده اعتبارات ... (فرم های ۱ و ۲) شامل ردیف های متفرقه مندرج در جداول شماره (۱-۷) و شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و ردیف های قانونی به شرح جدول ذیل می باشد:

ردیف	ردیف قانونی	موضوع
۱	۰۳۰۳۰۰	بند (ج) تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور - افزایش سقف اعتبارات طرح های استفاده کننده از تسهیلات خارجی
۲	۰۹۰۵۰۰	بند (هـ) تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور - کاهش یک درصد اعتبارات هزینه استانی تخصیص یافته جهت انجام امور پژوهشی
۳	۱۰۰۲۰۰	بند (ب) تبصره (۱۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور - جایجایی اعتبارات دستگاه های اجرایی در مورد آرای حل اختلاف مراجع بین دستگاه های اجرایی
۴	۱۱۰۰۰۰	تبصره (۸) ماده (۶۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جایجایی در بودجه جاری و عمرانی دستگاه های اجرایی
۵	۱۲۰۰۰۰	ماده (۷۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جایجایی اعتبار برنامه های وزارتخانه ها و موسسات دولتی
۶	۱۳۰۰۰۰	ماده (۸۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - کاهش اعتبارات هزینه دستگاه های اجرایی مرکزی و افزایش اعتبارات هزینه ادارات تابعه در استان ها
۷	۱۴۰۰۰۰	ماده (۸۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - تغییر دستگاه اجرایی تمام یا پروژه هایی از طرح های تملک دارایی های سرمایه ای
۸	۱۶۰۰۰۰	بند (ب) ماده (۸۵) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جایجایی اعتبارات هزینه و تملک دارایی های سرمایه ای
۹	۱۷۰۰۰۰	ماده (۹۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جایجایی اعتبارات بین دستگاه های اجرایی و شهرداری ها
۱۰	۱۸۰۰۰۰	ماده (۹۳) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جایجایی اعتبار دستگاه های اجرایی برای پرداخت بدهی های مربوط
۱۱	۱۹۰۰۰۰	جایجایی اعتبار برنامه های دانشگاه های وابسته به وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
۱۲	۱۹۰۸۰۰	بند (ج) تبصره (۱۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور - کاهش اعتبارات هزینه دستگاه های اجرایی (به استثناء فصول ۱ و ۴ و ۶) برای اختصاص به سازمان صدا و سیما
۱۳	۲۰۰۰۰۰	ماده (۱۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جایجایی اعتبارات برای تامین اعتبارات حوادث غیرمترقبه
۱۴	۲۰۰۳۰۱	جزء (۱) بند (ج) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور - کاهش اعتبارات هزینه دستگاه های اجرایی برای اختصاص به برنامه "ارتقای بهره وری"

۱۵	۲۴۰۰۰۰	ماده (۱۲) قانون تشکیل سازمان مدیریت بحران کشور - افزایش یک و دو دهم درصدی تنخواه‌گردان خزانه برای جبران خسارات ناشی از حوادث طبیعی و سوانح پیش‌بینی نشده
۱۶	۲۸۰۰۰۰	اعتبار مازاد درآمد اختصاصی دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی
۱۷	۲۹۰۰۰۰	ماده (۳۰) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - جابجایی بین برنامه‌های اعتبار هزینه دستگاه‌های اجرایی استانی
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 طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای 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	۳۳۰۰۰۰	تبصره (۲) ماده (۱۴) آئین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه‌های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور وابسته به وزارت بهداشت - جابجایی اعتبار برنامه‌ها
۲۱	۳۵۰۰۰۰	اعتبار مازاد درآمد اختصاصی دستگاه‌های اجرایی
۲۲	۳۶۰۰۰۰	ماده (۷) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - جابجایی اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه اجرایی
۲۳	۳۷۰۰۰۰	ماده (۱۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - افزایش ده درصد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای هر طرح از محل صرفه‌جویی اعتبارات هزینه دستگاه اجرایی
۲۴	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
۲۵	۴۱۰۰۰۰	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
۲۶	۴۳۰۰۰۰	بند (ج) ماده (۲۴) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم (۲) - جابجایی اعتبارات هزینه و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان‌ها
۲۷	۴۴۰۰۰۰	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
۲۸	۴۵۰۰۰۰	جابجایی اعتبارات هزینه - بابت کسور یازدهمستگی و حق بیمه سهم دولت
۲۹	۴۸۰۰۰۰	جابجایی اعتبار هزینه - اختصاصی به اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای - اختصاصی دستگاه اجرایی با تایید سازمان برنامه و بودجه کشور

مبالغ ردیف‌های متفرقه (موضوع جداول شماره (۱-۷) و شماره (۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ 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 (از محل اعتبارات عمومی و اختصاصی) در صورت پرداخت حقوق از محل اعتبار اختصاصی)) بایستی در ستون استنادات قانونی (کد ۴۵۰۰۰۰) 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 اعتبارات هزینه) با احتساب مبلغ کسور بازنشستگی و حق بیمه سهم دولت (از محل اعتبارات عمومی و اختصاصی) تکمیل می‌گردد و ستون‌های گزارش عملکرد حقوق و مزایای مستمر کارکنان (فرم ۱۲ اعتبارات اختصاصی) صرفاً به میزان خالص پرداختی از محل منابع اختصاصی (بدون احتساب 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 "وجوه 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 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				
۲	فرم ۹	استان	کلیه دستگاه‌های اجرایی متمرکز	متمرکز	
			دانشگاه‌های استان	متمرکز	
		کلیه دستگاه‌های اجرایی استان به استثنای دانشگاه‌ها	استانی		
۳	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 ۱۴۰۰ 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 ۱۴۰۰ 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 ۱۴۰۰ 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 تلفیق حسابها و امور بدهی‌ها در استان بایستی

پیگیری‌های لازم را در این خصوص انجام دهند. شایان ذکر است، امکان درج شماره طبقه‌بندی‌های فاقد پیش‌بینی در قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و موافقتنامه دستگاه اجرایی در سامانه نظارت آنی خزانه‌داری کل کشور (سناما) وجود ندارد.

۱۲- مبلغ اسناد خزانه اسلامی واگذار نشده تا پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۰ 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:

نوع اسناد خزانه اسلامی - شماره طبقه‌بندی منابع

بند (و) تبصره ۵	بند (ب) تبصره ۵	بند (ع) تبصره ۵	بند (خ) تبصره ۵	بند (ذ) تبصره ۵	بند (غ) تبصره ۵
۳۱۰۱۰۳	۳۱۰۱۰۸	۳۱۰۱۱۰	۳۱۰۱۱۱	۳۱۰۱۱۴	۳۱۰۱۱۵

لازم ذکر است، ستون "منابع پیش‌بینی شده" گزارش فوق معادل اعلامیه تخصیص اعتبار بابت اسناد خزانه اسلامی و ستون‌های "وصولی" و "وجه ارسالی به خزانه" این گزارش به میزان اسناد خزانه اسلامی واگذار شده تا پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۰ 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 ۱۴۰۰ تکمیل نمی‌شود.

۱۳- به میزان اوراق تسویه خزانه نوع اول صادر شده از محل اعتبار تخصیص یافته سال ۱۴۰۰، 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 ۱۴۰۰، گزارش واگذاری دارایی‌های مالی (فرم ۸) با شماره طبقه‌بندی ۳۱۰۱۰۶ 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.

شماره طبقه بندی منابع و مصارف بند (ز) تبصره ۵ - اوراق تسویه نوع اول و دوم	
شماره طبقه بندی مصارف	۴۱-۵۳۰۰۰۰۰
شماره طبقه بندی منابع	۳۱۰۱۰۶

۱۴- در صورت حواله و ابلاغ اعتبار از محل اعتبار سال ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۰، دستگاه اجرایی ابلاغ گیرنده بایستی نسبت به تکمیل گزارش وضعیت وجه 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 "وجه انتقالی" و "اوراق انتقالی" فرم‌های ۴ و ۶ صورت‌حساب عملکرد سال ۱۳۹۹ بودجه کل کشور و اصلاحیه آن و مبلغ دریافتی بابت حواله و ابلاغ اعتبار از محل اعتبار سال ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۰ کنترل شود.

۱۵- به میزان دریافتی از محل اعتبار سال ۱۴۰۰ در سال ۱۴۰۱ (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 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 متبادله 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 متبادله 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 (۱۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ 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 ۱۳۹۹ بودجه کل کشور و اصلاحیه آن کنترل شود. به علاوه، مبلغ واگذاری دارایی‌های مالی با شماره طبقه‌بندی ۳۱۰۶۰۱ در فرم ۸ بایستی با مبلغ ستون "واریزی به خزانه" گزارش نماینده عملکرد اعتبارات ... سال ۱۳۹۹ و مبلغ ستون "وجوه ارسالی به خزانه" فرم‌های ۹، ۱۰ و ۱۱ کنترل گردد.

۲۰- پیش نیاز تکمیل و ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی اعتبارات هزینه و اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، بارگذاری تراز حساب‌های سال ۱۴۰۰ 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	رییس اداره	رییس اداره	رییس اداره
محمد حسین قدیریان	باقر سیاری	علی اصغر عموزاد	مریم سپردار
مدیرکل	معاون کل	معاون کل	رییس گروه
مهرداد جباری	تقی مشکین فام	علی صبایی	طاها ریسی

۱۴۰۱/۱/۲۱

۱۴۰۱/۱/۲۰