



سازمان برنامه و بودجه کشور  
جمهوری اسلامی ایران



دیوان محاسبات کشور  
مجلس شورای ملی



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
خزانه داری کل کشور

### «صورتحساب»

## موضوع: نحوه ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی سال ۱۴۰۰ دستگاه‌های اجرایی و صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و پیش‌نیازهای آن

در راستای مفاد بند "د" تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و اختیارات قانونی مندرج در قانون تفریح بودجه سال‌های پس از انقلاب و قانون محاسبات عمومی کشور، مقرر می‌گردد:

الف) مواعد قانونی گزارشگری مالی سال ۱۴۰۰ دستگاه‌های اجرایی از طریق سامانه نظارت آئی خزانه‌داری کل کشور (سناما):

۱) مهلت ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی سال ۱۴۰۰ دستگاه‌های اجرایی موضوع مواد (۹۵)، (۹۹) و (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور، بابت اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، به ترتیب حداکثر تا پایان فروردین ماه و پانزدهم اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۱ می‌باشد.

۲) مهلت ارائه صورتهای مالی سال ۱۴۰۰ شرکت‌های دولتی موضوع ماده (۹۸) قانون محاسبات عمومی کشور، به همراه گواهی هیأت مدیره یا هیأت عامل حسب مورد، حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ می‌باشد.

۳) مهلت ارسال صورتهای مالی سال ۱۴۰۰ واحدهای گزارشگر بخش عمومی موضوع تبصره بند (۱) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ می‌باشد.

لازم به ذکر است مواعد قانونی گزارشگری مالی مذکور، قابل تمدید نبوده و در صورت عدم رعایت این مواعد توسط دستگاه‌های اجرایی، فهرست این دستگاه‌ها جهت پیگیری‌های قانونی به دیوان محاسبات کشور اعلام خواهد شد.

ب) صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور:

۱) مهلت ثبت و بارگذاری صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی دستگاه‌های اجرایی موضوع مواد (۹۵)، (۹۹) و (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور و شرکت‌های دولتی موضوع ماده (۹۸) قانون مذکور در سامانه "سناما" به ترتیب، پایان اردیبهشت و خرداد ماه ۱۴۰۱ می‌باشد. پس از انقضای مهلت‌های مقرر، سامانه مذکور مسدود و دستگاه‌های حساب نداده، مشمول بند (۱) ماده (۴) قانون تفریح بودجه سال‌های پس از انقلاب خواهند بود.

۲) خزانه‌داری کل کشور پایگاه داده صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور در بخش‌های بودجه عمومی دولت و بودجه شرکت‌های دولتی را به ترتیب در بازه زمانی پانزدهم تا بیستم و بازه زمانی بیستم تا پنجم تیرماه سال ۱۴۰۱ به دیوان محاسبات کشور ارسال می‌نماید. هرگونه توافق در زمینه اصلاح مواعد مقرر در بند "الف"، مواعد مندرج در این بند را نیز به همان میزان تعدیل خواهد نمود.

۳) به منظور کاهش تعداد دستگاه‌های اجرایی مشمول بند (۱) ماده (۴) قانون تفریح بودجه سال‌های پس از انقلاب، فهرست دستگاه‌های اجرایی حساب نداده توسط خزانه‌داری کل کشور طی دو مرحله، "اول اردیبهشت ماه" و "شانزدهم اردیبهشت ماه" سال ۱۴۰۱ به دیوان محاسبات کشور جهت پیگیری لازم ارسال می‌شود.

۴) اطلاعات ابلاغ اعتبار و حواله‌های (لیست حوالجات) دستگاه‌های ابلاغ‌دهنده بابت اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، تا ۲۵ فروردین ماه سال ۱۴۰۱ از طریق سامانه ساما ارسال شود. هرگونه اصلاح حوالجات پس از این تاریخ، صرفاً با اعلام کتبی "اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی" به منظور رفع موارد وخواهی مجاز می‌باشد. بدیهی است در سایر موارد، امکان اصلاح گزارش ابلاغ اعتبار و حواله‌ها (لیست حوالجات) وجود نخواهد داشت.

۵) اطلاعات گزارش دریافت و پرداخت خزانه/خزانه معین استان در ارتباط با دریافت و پرداخت وجوه و اسناد مالی اصلاحی، باید حداکثر تا پایان فروردین ماه سال ۱۴۰۱ نهایی شود تا مبنای بررسی صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور قرار گیرد. هرگونه اصلاح پس از این تاریخ، در صورتحساب مذکور درج نخواهد شد.

۶) اطلاعات گزارش "مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت" در ارتباط با اوراق مالی اسلامی، باید تا پانزدهم اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۱ نهایی شود تا مبنای بررسی‌های صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور قرار گیرد. هرگونه اصلاح پس از این تاریخ، در صورتحساب مذکور درج نخواهد شد.

۷) مهلت اصلاح موافقت‌نامه و تخصیص اعتبار سال ۱۴۰۰ دستگاه‌های اجرایی توسط سازمان برنامه و بودجه کشور، به ترتیب پایان سال ۱۴۰۰ و بیستم فروردین ماه سال ۱۴۰۱ خواهد بود. سازمان برنامه و بودجه کشور گزارش نهایی تخصیص را به تفکیک دستگاه اجرایی، حداکثر تا پایان فروردین ماه سال ۱۴۰۱ به دیوان محاسبات کشور و خزانه‌داری کل کشور ارسال می‌نماید. بدیهی است اصلاح موافقت‌نامه و تخصیص اعتبار، بعد از تاریخ‌های یادشده، قابل اعمال در صورتحساب دریافت و پرداخت دستگاه‌های اجرایی نخواهد بود.

۸) در اجرای مفاد جزء (۱) بند "د" تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مانده وجوه مصرف نشده مربوط به اعتبارات مندرج در قانون مذکور، (شامل اوراق مالی اسلامی) در پایان سال ۱۴۰۰ به سال ۱۴۰۱ منتقل می‌شود. وجوه مذکور طی سال ۱۴۰۱ با رعایت مهلت‌های مقرر در قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور و در چارچوب موافقت‌نامه سال ۱۴۰۰ به مصرف خواهد رسید. متعاقب مهلت‌های تعیین شده، مانده وجوه مصرف نشده باید ظرف ۱۰ روز به حساب خزانه واریز گردد و اوراق مالی اسلامی نیز قابل مصرف نخواهند بود.

۹) دستگاه‌های اجرایی مجاز به ابلاغ وجوه مصرف نشده (شامل اوراق مالی اسلامی) سال ۱۴۰۰ در سال ۱۴۰۱ بر اساس بند (پ) این صورتجلسه هستند. مطابق دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، مهلت ابلاغ و واریز این وجوه توسط دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط، حداکثر ده روز قبل از پایان مهلت قانونی مصرف خواهد بود. بدیهی است، وجوهی که در مهلت قانونی مقرر به مصرف نرسد، بایستی ظرف ۱۰ روز به خزانه واریز گردد. اوراق مالی اسلامی نیز پس از این تاریخ قابل مصرف نخواهد بود.

پ) رویه حسابداری وجوه مصرف نشده (شامل اوراق مالی اسلامی) از سال ۱۴۰۰ به سال ۱۴۰۱ :

۱) پس از بستن حساب‌ها در پایان اسفندماه سال ۱۴۰۰، انتقال مانده وجوه مصرف نشده به سال ۱۴۰۱ حسب مورد 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. بر این اساس، معادل وجوه مصرف نشده انتقالی، حساب «بانک پرداخت ...» در مقابل حساب «ارزش خالص انباشته» و «اعتبار ... انتقالی»

و یا «اعتبار ... انتقالی تامین شده» در مقابل «بودجه اعتبار ... انتقالی» (تفصیلی سال جاری) اعمال حساب می‌شوند.

۲) چنانچه واحد دریافت‌کننده ابلاغ اعتبار موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، وجوه ابلاغی در سال ۱۴۰۰ را در سال ۱۴۰۱ (بر اساس نامه ابلاغ اعتبار) دریافت نماید، می‌بایست بر اساس 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 ۱۴۰۰ خود اقدام کند. بدیهی است تفاوت در حساب بانک طبق دفاتر مالی با صورتحساب بانکی، تحت عنوان وجوه بین راهی در صورت مغایرت بانکی گزارش می‌شود. لازم به ذکر است افتتاح حساب رویداد مزبور در سال ۱۴۰۱ مطابق توضیحات بند (۱) صورت می‌پذیرد. از طرفی چنانچه در سال ۱۴۰۱ از محل اعتبارات سال ۱۴۰۰، ابلاغ اعتبار صورت پذیرد، واحد واگذارنده ابلاغ اعتبار، می‌بایست حسب مورد مطابق ثبت‌های شماره (۱۲) و (۱۳) از فصول دوم و چهارم نسخه سال ۱۴۰۱ نظام حسابداری بخش عمومی، رویداد مزبور را در دفاتر خود ثبت نماید. همچنین واحد دریافت‌کننده ابلاغ اعتبار می‌بایست حسب مورد مطابق ثبت شماره (۱۴) از فصول دوم و چهارم نسخه سال ۱۴۰۱ نظام حسابداری بخش عمومی، رویداد مزبور را در دفاتر خود شناسایی نماید.

۳) 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 هزینه/سرمایه‌ای انتقالی" (با تفصیلی سال جاری) را در مقابل حساب "اعتبار هزینه/سرمایه‌ای انتقالی" از دفاتر خود خارج نمایند. بدیهی است، سایر حساب‌های بودجه‌ای انتقالی در پایان سال ۱۴۰۱ بسته و سرفصل‌های بودجه انتقالی مربوط به پرداخت‌های غیرقطعی، اسناد واخواهی و کسری ابوابجمعی، در سال بعد (سال ۱۴۰۲) با تفصیلی سنواتی افتتاح خواهد شد.

لازم به ذکر است چنانچه هر یک از بندهای این تفاهم‌نامه محقق نگردد، مواعد مندرج در این تفاهم‌نامه اجرایی نبوده و ملاک عمل تهیه، تنظیم و ارائه صورتحساب عملکرد بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مرداد ماه سال ۱۴۰۱ خواهد بود.

سعید کیت عفری  
معاون فنی و حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی  
دیوان محاسبات کشور

سید حمید پورمحمدی  
معاون امور اقتصادی و هماهنگی  
سازمان برنامه و بودجه کشور

سید رحمت‌الله... اگر من  
خزانه‌دار کل کشور

کیومرث داودی  
معاون فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی  
دیوان محاسبات کشور

