

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع: رهنمودهای حسابداری دولتی	شماره: ۵۴/۶۲۴۶/۳۱۳۶۱
عنوان: عملیات حسابداری وجوه اداره شده	تاریخ: ۱۳۸۵/۷/۲۲

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

ذیحسابی

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور نحوه ثبت عملیات حسابداری گروه حسابهای "وجوه اداره شده" موضوع ماده (۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی و آئین نامه اجرایی آن به شماره ۹۳۵۴/ت ۲۶۵۵۶ هـ مورخ ۱۳۸۱/۳/۲۲ هیات محترم وزیران در دفاتر و صورتحساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهائی که به شرح نامه شماره ۲/۴۰۰/۴۵۴ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۲ (تصویر پیوست) دیوان محاسبات کشور به تأیید دیوان محاسبات کشور رسیده است به شرح زیر برای اجراء ابلاغ میگردد:

۱- باتوجه به ماده (۷) قانون یاد شده و آئین نامه اجرائی آن، ذیحسابی دستگاه اجرائی واگذار کننده اعتبارات وجوه اداره شده موظف است وجوه پرداختی به بانک عامل و یا بانکهای عامل را که طبق مفاد موافقتنامه مبادله شده دستگاه اجرائی مربوط با سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور براساس قرارداد منعقد با بانکهای عامل، در اختیار بانک عامل یا بانکهای عامل قرار گرفته به هزینه قطعی منظور و پس از ثبت تامین اعتبار و کنترل قراردادها منعقد بشرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

الف- حساب بانک وجوه اداره شده نزد بانکهای عامل (بدهکار) ×××

حساب بانک پرداخت ... (بستانکار) ×××

ب- حساب هزینه ... (بدهکار)

حساب وجوه اداره شده ... (بستانکار) ×××

و ذیحسابی بایستی حساب معین برحسب بانکهای عامل نگهداری نماید.

۲- ذیحسابی دستگاه اجرائی واگذار کننده اعتبار در پایان سال بایستی فرم عملکرد اعتبار فوق را براساس مشخصات اعتبار مزبور تکمیل و به همراه حساب نهائی به مراجع ذیربط ارائه نماید و چنانچه اعتبارات "وجوه اداره شده" از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای است مبلغ هزینه را در ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد فرمهای مربوط منظور و مبلغ آن قابل انتقال به سال بعد نمیشود.

۳- به موجب ماده (۶) آئین نامه اجرائی یاد شده، بانک عامل و واگذار کننده اعتبار موظف هستند حسابهای مربوط به "وجوه اداره شده" را به صورتی نگهداری کنند که در هر زمان اطلاعات مربوط به مصرف آن به تفکیک اصل و سود تسهیلات

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع : رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری وجوه اداره شده

اعطاء شده و اقساط معوق و میزان "وجوه اداره شده" مصرف شده قابل تحصیل باشند. "باتوجه به اینکه وضعیت پرداخت وامها به اشخاص حقیقی و حقوقی در نزد بانکهای عامل موجود است و بانکهای عامل بایستی گزارش وضعیت "حساب وجوه اداره شده" را به شرح یاد شده همراه با فهرست تفصیلی به دستگاههای اجرائی مربوط اعلام نمایند. بدین ترتیب ذیحسابی دستگاه و اگذار کننده اعتبار خلاصه وضعیت تسهیلات و اگذاری از محل "وجوه اداره شده" را براساس اطلاعات واصله از بانکهای عامل به شرح زیر در حسابها و دفاتر خود منعکس می نماید.

۱-۳- معادل اقلام پرداختی بانکهای عامل بابت وام های پرداختی و سود متعلقه

حساب اصل وام های پرداختی (بدهکار) ×××

حساب سود وام های پرداختی (بدهکار) ×××

حساب بانک وجوه اداره شده نزد بانکهای عامل (بستانکار) ×××

حساب درآمد سرمایه گذاری (بستانکار) ×××

آن ذیحسابی می بایست برای حسابهای مذکور حساب معین و کارت وضعیت وامهای اعطائی به تفکیک بانکهای عامل نگهداری نماید بدیهی است مشخصات تفصیلی وامهای مذکور در حسابهای بانکهای عامل و فهرست های منضم به خلاصه وضعیت وامها موجود است و نیازی به ثبت مجدد ارقام تفصیلی نمیشود.

۲-۳- معادل اقلام بازپرداخت اقساط وامهای پرداختی و سود آن باتوجه به اعلام بانک های عامل به شرح زیر ثبت خواهد شد.

حساب بانکهای بازپرداخت اقساط وام ها (بدهکار) ×××

حساب اصل وامهای پرداختی (بستانکار) ×××

حساب سود وامهای پرداختی (بستانکار) ×××

۳-۳- معادل اقلام اقساط وامهایی که به موقع واریز نشده است ضمن انجام پیگیری لازم از طریق بانکهای عامل و دستگاههای اجرائی مربوط

حساب اقساط معوق وامهای پرداختی (بدهکار) ×××

حساب سود معوق وامهای پرداختی (بدهکار) ×××

حساب اصل وامهای پرداختی (بستانکار) ×××

حساب سود وامهای پرداختی (بستانکار) ×××

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت هزینه و خزانه داری کل کشور
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

موضوع : رهنمودهای حسابداری دولتی

عنوان : عملیات حسابداری وجوه اداره شده

۴-۳- معادل اقلام پرداخت اقساط و سود معوق یاد شده در صورت وضعیت واصله از بانکهای عامل

حساب بانکهای بازپرداخت اقساط وامها (بدهکار) ×××

حساب اقساط معوق وامهای پرداختی (بستانکار) ×××

حساب سود معوق وامهای پرداختی (بستانکار) ×××

۴- باتوجه به اینکه به موجب ماده (۴) آئین نامه یاد شده بانکهای عامل موظف هستند سود حاصل از وجوه مذکور و مبالغ دریافتی بابت بازپرداخت اقساط تسهیلات موضوع آئین نامه اجرائی را به حساب خاص ۶۰۶/۲۳ خزانه داریکل نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به عنوان "منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطائی - وجوه اداره شده" به حساب درآمد عمومی موضوع ردیف ۳۱۰۶۰۲ واگذاری دارایی های مالی واریز نمایند و ثبت آن باتوجه به صورت وضعیت بانکهای عامل و تأییدیه خزانه دراین خصوص به شرح زیر است.

حساب وجوه اداره شده (بدهکار) ×××

حساب درآمد سرمایه گذاری (بدهکار) ×××

حساب منابع عمومی (منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطائی وجوه اداره شده) وصولی (بستانکار) ×××

حساب منابع عمومی (منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطائی - وجوه اداره شده) ارسالی (بدهکار) ×××

حساب بانکهای بازپرداخت اقساط وامها (بستانکار) ×××

درخصوص وجوه واریزی به حساب خزانه داریکل بایستی فرم عملکرد منابع یاد شده تکمیل و ارائه گردد و در پایان سال مانده این حسابها با ثبت معکوس بسته و در سال بعد عیناً افتتاح میگردد.

درضمن دستگاه واگذار کننده اعتبار بمنظور اجرای ماده (۴) آئین نامه مذکور عملکرد "وجوه اداره شده" را همراه گواهی خزانه مبنی بر واریز اقساط وامهای پرداختی به حساب منابع عمومی موضوع ردیف بودجه یاد شده به سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور اعلام نمایند در ضمن باتوجه به مفاد نامه یاد شده دیوان محاسبات کشور بررسی و اقدام لازم معمول گردد.

سیدابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور