

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

ذیحسابی

در اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور روش ثبت حسابداری استفاده از سرفصلهای □ حساب اسناد هزینه و واخواهی شده □ و □ حساب کسری ابواب جمعی □ در دفاتر و صورت حساب دریافت و پرداخت ماهانه و نهایی به شرح زیر به موجب نامه شماره ۵۶۴/۱۰۰/۲ مورخ ۱۳۷۷/۹/۱۶ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است جهت اجراء ابلاغ می گردد.

بند ۱:

الف - کاربرد سرفصل □ حساب اسناد هزینه و واخواهی شده □

۱- به هنگام ارائه اسناد هزینه دارای نواقص از طرف عامل ذیحساب :

حساب اسناد هزینه و واخواهی شده (بدهکار) ****

حساب تنخواه گردان پرداخت (بستانکار) ****

۲- چنانچه هنگام بستن حسابها از اسناد هزینه مذکور رفع نقص نشود سرفصل مذکور به سرفصل حسابهای بند (ج) قسمت بستن حسابهای مربوط به ارقام دریافتی و پرداختی دستورالعملهای شماره ۲۷/۲۱۷۰۰ مورخ ۱۳۶۳/۱۱/۲۱ و شماره ۲۷/۲۱۲۲۲ مورخ ۱۳۶۳/۱۱/۱۵ و همچنین افتتاح حسابهای دستورالعملهای مذکور حسب مورد به شرح زیر اصلاح شود:

۲- الف - بستن حسابها در پایان سال :

حساب دریافتی از خزانه بابت (بدهکار) ****

حساب اسناد هزینه و واخواهی شده (بستانکار) ****

۲- ب - افتتاح حسابها در سال بعد :

حساب اسناد هزینه و واخواهی شده (بدهکار) ****

حساب انتقالی آغاز شده (بستانکار) ****

۳- چنانچه از اسناد هزینه مذکور رفع نقص باید تراز اصلاحی براساس صورت ریز هزینه ها حسب مورد تهیه و در دفاتر

سال جدید نیز ثبت زیر اعمال می شود:

حساب انتقالی آغاز سال (بدهکار) ****

حساب اسناد هزینه وخواهی شده (بستانکار)****

۴- در صورتی که تا آخر شهریور ماه تهیه تراز اصلاحی میسر نشد عملکرد آن دستگاه براساس وضعیت موجود با ذکر رقم سرفصل حساب اسناد هزینه وخواهی شده در گزارش حسابهای ثبت وخواهی موضوع بند ۴ ماده ۴ قانون تفریح بودجه سالهای پس از انقلاب درج و همراه صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور ارائه می شود.

۵- چنانچه اسناد هزینه وخواهی شده در صورت حساب دریافت و پرداخت آذر ماه سال بعد تسویه کامل نشود حساب مذکور با استفاده از سرفصل حساب کسری ابواب جمعی به شرح زیر تسویه و مراتب به دادسرای دیوان محاسبات کشور اعلام می گردد:

حساب کسری ابواب جمعی (بدهکار)****

حساب اسناد هزینه وخواهی شده (بستانکار)****

در ضمن چنانچه اسناد هزینه غیر قطعی (پیش پرداخت و علی الحساب) نیز به دلایلی مورد تایید ذیحساب قرار نگیرد می توان از سرفصل مذکور به شرح فوق استفاده نمود و پس از رفع نواقص ثبتهای بند (۳) فوق به شرح زیر خواهد بود:

۵- الف - حساب پیش پرداخت سالجاری / علی الحساب سال جاری (بدهکار)****

حساب اسناد هزینه وخواهی شده (بستانکار)****

ضمناً چنانچه به هنگام تنظیم حساب نهایی تنخواه گردان پرداخت دارای مانده باشد به ترتیب با توجه به راه کار فوق اقدام شود.

ب - کاربرد سرفصل حساب کسری ابواب جمعی

ذیحساب به محض اطلاع از بروز کسری در تنخواه گردان عامل ذیحساب و یا سایر مامورانی که تنخواه گردان پرداخت در اختیار دارند ثبت آن در دفاتر به شرح زیر است :

۱- معادل مبلغ تعیین شده کسری ابواب جمعی :

حساب کسری ابواب جمعی (بدهکار)****

تنخواه گردان پرداخت (بستانکار)****

و مراتب جهت اقدامات قانونی لازم به دادسرای دیوان محاسبات کشور و دستگاه اجرایی ذیربط و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام و موضوع تا حصول نتیجه نهایی پیگیری شود.

۲- چنانچه به هنگام بستن حسابها کسری ابواب جمعی تسویه نشود سرفصل مذکور همراه با سایر حسابهای دائمی به ترتیب بند ۲- الف - فوق در حساب نهایی منعکس و به سال بعد منتقل می شود.

۳- در صورتی که تا آخر شهریور ماه کسری ابواب جمعی تسویه شود ذیحسابی تراز اصلاحی براساس وجوه واریزی حسب مورد تهیه و در دفاتر سال جدید به شرح زیر ثبت می شود:

۳- الف - معادل وجوه واریزی به حساب

حساب بانک پرداخت عمومی (بدهکار)***

حساب کسری ابواب جمعی (بستانکار)***

۳- ب - به هنگام انتقال وجوه به حساب خزانه :

حساب انتقالی آغاز سال (بدهکار)***

حساب بانک پرداخت عمومی (بستانکار)***

مراتب پیرو اعلام قبلی به دادسرای دیوان محاسبات کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی منعکس می گردد.

۴- در صورتی که تا آخر شهریور ماه کسری ابواب جمعی واریز نشد و تهیه تراز اصلاحی میسر نگردید عملکرد دستگاه اجرایی براساس وضعیت موجود با ذکر رقم سرفصل کسری ابواب جمعی در گزارش حسابهای وخواهی موضوع بند ۴ ماده ۴ قانون تفریغ بودجه سالهای بعد از انقلاب درج و همراه صورت حساب سالانه بودجه کل کشور ارائه می شود .
بدیهی است پس از نواقص از اسناد هزینه وخواهی شده و یا واریز و تسویه کسری ابواب جمعی و امکان تهیه تراز اصلاحی ، عملکرد بودجه سال مورد بحث دستگاه اجرایی مزبور در اصلاحیه صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور همان سال درج خواهد شد.

سید ابوالفضل فاطمی زاده

معاون هزینه و خزانه دار کل کشور