



بسمه تعالی

بخشنامه به کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری

سلام علیکم

همان‌طور که مستحضردید در اجرای قوانین و مقررات قانونی مربوط نظیر اصل (۵۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، بند (ز) تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و ماده (۲۵) ضوابط اجرایی قانون بودجه سالجاری و ارتقای نظام مدیریت نقدینگی دولت، راه‌اندازی سیاست پرداخت اعتباری در دستور کار وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران قرار گرفته است. در این راستا مقرر است پرداخت‌های دستگاه‌های اجرایی با استفاده از سازوکار یاد شده از حساب پشتیبان نزد خزانه تامین و در وجه ذینفع نهایی پرداخت شود، لذا اعتباری شدن حساب‌های مربوط دستگاه‌های اجرایی، در آینده عملیاتی خواهد شد. در این راستا موارد ذیل را خاطرنشان می‌نماید:

۱- اجرای سیاست پرداخت اعتباری، تأثیری در مبلغ و فرآیند مصرف منابع نخواهد داشت و مانده اعتبار حساب‌ها در هر لحظه نشان دهنده مبلغ قابل مصرف دستگاه‌های اجرایی می‌باشد.

۲- نظر به اینکه پس از صدور حواله الکترونیک/چک عهده حساب اعتباری، معادل ریالی مبلغ مورد نیاز از حساب پشتیبان نزد خزانه تامین و پس از واریز به حساب دستگاه اجرایی ذیربط، بلافاصله در وجه ذینفع نهایی پرداخت می‌شود، مانده پولی (ریالی) حساب‌ها همواره صفر خواهد بود.

۳- شناسایی رویدادهای مالی مرتبط با حساب‌های اعتباری، براساس مفاد استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱۹) با عنوان "صورت جریان‌های نقدی" که اشعار می‌دارد نقد در دسترس "نقد" محسوب می‌شود، با استفاده از ثبت‌های پیش‌بینی شده در نظام حسابداری بخش عمومی از طریق حساب بانک مندرج در ذیل حساب کل موجودی نقد قابل انجام است. بر این اساس به هنگام اختصاص اعتبار بانکی به حساب اعتباری دستگاه اجرایی، ثبت شماره (۵) از فصل‌های دوم یا چهارم نظام حسابداری بخش عمومی اعمال می‌شود. به علاوه، گردش بانکی (نقدی) حساب اعتباری دستگاه اجرایی نیازمند ثبت حسابداری نمی‌باشد و صرفاً به هنگام پرداخت وجه به حساب اشخاص مربوط، ثبت‌های مرتبط با پرداخت که در نظام حسابداری بخش عمومی پیش‌بینی شده است در دفاتر اعمال حساب خواهد شد.

۴- برای دسترسی به مانده اعتبار و گردش حساب اعتباری (صورتحساب اعتباری)، علاوه بر رویت مانده لحظه‌ای اعتبار در سامانه حواله الکترونیک، امکان تهیه صورتحساب اعتباری و پولی (ریالی) از طریق سامانه مدیریت حساب ارگان‌های دولتی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (قسمت صورتحساب آنلاین) فراهم شده است.

سید رحمت‌الله اکرمی
خزانه دار کل کشور



خزانهداری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۵ / ۲۰۹۵۲۷

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۰/۲۷

پیوست: ندارد

رونوشت:

- جناب آقای دکتر خاندوزی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر منظور معاون محترم رییس جمهور و رییس سازمان برنامه و بودجه برای استحضار.
- جناب آقای دکتر اسماعیلی رییس دفتر محترم رییس جمهور بازگشت به نامه شماره ۱۷۸۹۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۲ برای استحضار.
- جناب آقای دکتر محمدخانی رییس دفتر محترم معاون اول رییس جمهور برای استحضار جناب آقای دکتر مخبر معاون اول محترم رییس جمهور.
- جناب آقای دکتر فرزین رییس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ضمن تشکر از اقدامات - پیرو هماهنگی انجام شده با اداره معاملات ریالی آن بانک برای استحضار.
- جناب آقای دکتر خدائیان رییس محترم سازمان بازرسی کل کشور برای استحضار.
- جناب آقای دکتر دستغیب رییس محترم دیوان محاسبات کشور برای استحضار.
- جناب آقای مهدی زاده معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رئیس جمهور برای استحضار و صدور دستور انتشار بخشنامه حاضر در سامانه قوانین و مقررات.
- جناب آقای مهندس تقوایی نجیب رییس محترم مرکز فناوری اطلاعات، امنیت فضای مجازی و اقتصاد هوشمند ضمن تشکر از اقدامات آن مرکز برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای رضوانپور مدیر کل محترم نظارت بر ذیحسابی ها برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای دکتر جباری مدیر کل محترم گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای کوهستانی مدیر کل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع و اقدام لازم.
- اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ... برای اطلاع و اعلام مراتب به دستگاههای اجرایی و ذیحسابان/مدیران مالی دستگاههای اجرایی مستقر در استان.
- ذیحسابی و اداره کل امور مالی/اداره کل امور مالی ... برای اطلاع و اقدام لازم.
- اداره کل خزانه (اقدام کننده) به همراه سابقه برای اطلاع.