

اداره کل امور اقتصادی و دارایی خراسان رضوی

عنوان خدمت: اختصاص و اعلام شماره حساب جدید دستگاه های اجرایی به بانک مرکزی

«دستور العمل و مستندات قانونی»

۱- اصل (۵۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

۲- بند (ح) تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

۳- مواد (۳۹) و (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور

۴- ماده (۳) قانون احقاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

۵- ماده (۱۷) قانون برنامه ششم

۶- ماده (۲۰) قانون احکام دائمی

۱- اصل (۵۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران :

۱- « کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران از جمله دستگاهها و شرکتهای مستلزم ذکر یا تصریح نام مانند شرکتهای اصلی و تابعه وزارت نفت بجز سازمان های توسعه ای به تشخیص وزارت امور اقتصادی و دارایی ، مکلفند تمامی حسابهای فرعی خود را مسدود نموده و تمام حسابهای ریالی و ارزی خود (درآمدی و هزینه ای) را صرفاً از طریق خزانه داری کل کشور و نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح نموده و دریافت ها و پرداخت های خود را فقط از طریق حسابهای یاد شده انجام دهند. نگهداری هرگونه حساب در بانکی غیر از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در حکم تصرف غیر قانونی در وجوه و اموال دولتی است»

-به موجب بند (۲) ماده (۲۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه، حساب فرعی، حسابی است که با مجوز خزانه داری کل کشور به نام دستگاه اجرایی و با امضاء مقام های مجاز دستگاه اجرایی نزد شبکه بانکی کشور، غیر از بانک مرکزی، برای دریافت سایر منابع نظیر وام های سرمایه گذاری و همچنین سایر منابع تامین اعتبار با رعایت اصل (۵۳) قانون اساسی افتتاح می شود. لذا هرگونه انتقال و یا واریز وجه به حسابهای یاد شده، صرفاً پس از گردش خزانه از طریق حسابهای اصلی دستگاه اجرایی نزد بانک مرکزی ، مجاز خواهد بود.

۲- بند (ح) تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

در ارتباط با حسابهای غیر مجاز که اجرای حکم مذکور و حکم مشابه آن در بند (ح) تبصره (۱۹) قانون بودجه سال گذشته، توسط بانک مرکزی مسدود شده است، دستگاههای اجرایی ذیربط مکلف به پیگیری و بستن حسابهای یاد شده از طریق بانک ذیربط و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران میباشند.

۳- مواد (۳۹) و (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور

ماده (۳۹) قانون محاسبات عمومی کشور:

وجوهی که از محل درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار منظور در بودجه کل کشور و وصول می شود و همچنین درآمدهای شرکت های دولتی به استثناء بانک ها و مؤسسات اعتباری و شرکت های بیمه باید به حساب های خزانه که در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح می گردد تحویل شود. خزانه مکلف است ترتیب لازم را بدهد که شرکت های دولتی بتوانند در حدود بودجه مصوب از وجوه خود استفاده نمایند.

ماده ۷۶ قانون محاسبات عمومی کشور:

برای وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکت های دولتی و واحدهای تابعه آنها در مرکز و شهرستانها حسب مورد از طرف خزانه و یا نمایندگی خزانه در استانها در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سایر بانک های دولتی که از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نمایندگی داشته باشند، به تعداد مورد نیاز حسابهای بانکی برای پرداخت های مربوط افتتاح خواهد شد. استفاده از حسابهای مزبور در مورد وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی با امضای مشترک ذیحساب و یا مقام مجاز از طرف او و لا اقل یک نفر دیگر از مقامات مسئول و مجاز دستگاه مربوط با معرفی خزانه و یا نمایندگی خزانه در استان به عمل خواهد آمد و کلیه پرداخت های دستگاه های نامبرده منحصرأ از طریق حسابهای مجاز خواهد بود. استفاده از حسابهای بانکی شرکت های دولتی با امضاء مشترک مقامات مذکور در اساسنامه آنها و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف او ممکن خواهد بود.

۱- در اجرای جزء (۱) ماده (۲۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، موضوع دستورالعمل اجرایی بند (الف) ماده (۲۰) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، افتتاح و نگهداری حسابهای تنخواه گردان و تنخواه کارت ویژه کارپردازان بخش عمومی صرفاً نزد یکی از بانک های ملی ایران، کشاورزی و سپه در چارچوب بخشنامه ها و دستورالعملهای اداره کل خزانه امکان پذیر میباشد.

۴- ماده (۳) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

ماده ۳- شرکت های دولتی موضوع مواد (۴) و (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و شرکت های دولتی موضوع بند (۳) ماده (۱۸) قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی، به استثنای بانک ها و بیمه های دولتی و سازمان های توسعه ای شامل سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران، سازمان صنایع کوچک و شهرک های صنعتی ایران، وزارت نفت از طریق شرکت دولتی تابعه ذی ربط و شرکت شهرک های کشاورزی، مشمول مقررات مواد (۳۱)، (۳۹) و (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور می باشند و تمام درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات آنها به حساب های معرفی شده از سوی خزانه داری کل کشور واریز می شود تا حسب مورد طبق احکام و مقررات قانونی مربوط هزینه شود. عدم رعایت مفاد ماده (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور در مورد حساب هایی که خلاف مقررات مذکور گشایش یافته است، تصرف غیرقانونی در اموال عمومی محسوب می شود.

بانک های عامل حسب اعلام بانک مرکزی و خزانه داری کل کشور موظفند نسبت به بستن حساب هایی که خلاف مقررات مذکور افتتاح شده اند، اقدام کنند

۵- ماده (۱۷) قانون برنامه ششم

الف - هرگونه تکلیف به بانکها و مؤسسات اعتباری در راستای استفاده از منابع آنها در طول سالهای اجرای قانون برنامه درخصوص تسهیلات با نرخ سود کمتر به جز سایر تکالیف قانونی مشروط به پیش بینی مابه التفاوت نرخ سود مصوب شورای پول و اعتبار و درج آن در قانون بودجه سالانه است.

ب - به منظور افزایش سرعت و کارایی گردش حسابهای درآمدی و هزینه ای دولت شفاف سازی و ایجاد امکان نظارت برخط بر کلیه حسابهای دستگاههای اجرائی و کاهش اثرات منفی عملیات مالی دولت بر نظام بانکی کلیه حسابهای بانکی اعم از ریالی و ارزی برای وزارتخانه ها، مؤسسات، شرکتها، سازمانها دانشگاههای دولتی و

اعتبارات دولتی نهادهای عمومی غیردولتی، صرفاً از طریق خزانه داری کل کشور و نزد بانک مرکزی افتتاح میشود. دستگاه های یادشده موظفند کلیه دریافتها و پرداختهای خود را فقط از طریق حسابهای افتتاح شده نزد بانک مرکزی انجام دهند.

تبصره ۱- بانک مرکزی موظف است تمهیدات لازم برای بانکداری متمرکز و نگاهداری حسابهای مورد نیاز هر یک از دستگاهها و دسترسی بر خط خزانه داری کل کشور به اطلاعات حسابهای دستگاههای مذکور را فراهم نماید

تبصره ۲- نحوه انتقال حسابهای دستگاههای مذکور به بانک مرکزی و هزینه کرد آن توسط بانکهای عامل، مطابق دستورالعملی خواهد بود که حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون، به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارائی، سازمان و بانک مرکزی، به تصویب شورای پول و اعتبار میرسد.

تبصره ۳- بانک مرکزی مکلف است نسبت به ابلاغ دستورالعمل موضوع تبصره (۲) این ماده به کلیه بانکها و مؤسسات اعتباری اقدام کند. هر نوع تخلف از دستورالعمل مذکور، توسط بانک ها مشمول مجازات انتظامی موضوع ماده (۴۴) قانون پولی و بانکی کشور و تغییرات آن در ماده (۹۶) قانون برنامه پنجم توسعه مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ خواهد بود. همچنین هر نوع تخلف توسط سایر دستگاههای اجرائی، در حکم تصرف غیرقانونی در وجوه و اموال عمومی محسوب میشود.

۶- ماده (۲۰) قانون احکام دائمی

ماده ۲۰- الف - کلیه دستگاههای موضوع بند (الف) ماده (۱۲) (قانون پولی و بانکی کشور مصوب ۱۳۵۱/۴/۱۸ که تاکنون حسابهایشان را نزد بانک مرکزی متمرکز ننموده اند، موظفند حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از ابلاغ این قانون کلیه حسابهای بانکی خود را براساس دستورالعملی که به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به تصویب شورای پول و اعتبار میرسد، نزد آن بانک متمرکز نمایند. تمامی بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی و وزارت امور اقتصادی و دارایی

نیز موظف به همکاری با بانک مرکزی در اجرای این ماده میباشند . تبصره ۱- تخلف از این قانون از سوی هر یک از طرفین ، جرم تلقی شده و به منزله تصرف غیرقانونی در اموال عمومی است.