

اداره کل امور اقتصادی و دارایی خراسان رضوی

عنوان خدمت: پرداخت اعتبارات ملک داراییهای سرمایه ای دستگاههای اجرایی

«دستورالعمل و مستندات قانونی»

۱- ضوابط اجرایی قانون بودجه ۱۴۰۳ (ماده ۱۴ الی ۱۵)

۲- بخشنامه پرداخت اعتباری دستگاه های اجرایی

۳- مدیریت بازپرداخت وامهای طرح های عمرانی - استماعی (موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱/۱۲/۱۰)

ماده ۱۴ - ۱ - ابلاغ و تخصیص اعتبار و مبادله موافقتنامه طرح های تملک دارایی های سرمایه ای ملی و استانی مندرج در قانون، منحصر به طرح های دارای مجوز از کمیسیون / کارگروه استانی موضوع دستورالعمل اجرایی ماده (۲۳) قانون الحاق (۲) تا پایان خرداد ماه سال جاری است. اصلاح مشخصات اصلی طرح شامل تغییر عنوان طرح، هدف کمی طرح، حجم عملیات، محل اجراء مشخصات فنی و افزایش اعتبار مازاد بر سقف تعیین شده در دستورالعمل یادشده، مستلزم کسب مجدد مجوز مذکور بوده و تا زمان اخذ این مجوز، مبادله موافقتنامه طرح با مشخصات مصوب قبلی قابل انجام است.

۲- شورای برنامه ریزی و توسعه استان ها موظفند اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای سال جاری را با اولویت طرح (پروژه) های استانی (شهرستانی) که تا پایان سال ۱۴۰۳ خاتمه یافته و به بهره برداری می رسند با رعایت تصمیمات کارگروه (کمیته) تخصیص اعتبارات استانی اختصاص دهند. مازاد اعتبار ابلاغی به شهرستان برای طرح (پروژه) جدید باید به گونه ای باشد که حداقل بیست درصد (۲۰٪) از اعتبار کل طرح (پروژه) برای سال اول تأمین و طول عمر طرح (پروژه) از سه سال تجاوز ننماید اختصاص اعتبار برای طرح (پروژه) جدید بیش از سقف فوق، صرفاً در قالب ماده (۲۷) قانون الحاق (۲) و بند (الف) تبصره (۴) قانون مجاز است.

۳- در اجرای ماده (۴۴) قانون الحاق (۲) و ماده (۳۱) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، شورای برنامه ریزی و توسعه استان موظف است حداکثر دو هفته پس از ابلاغ اعتبارات تفصیلی استان توسط سازمان، توزیع اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای را به تفکیک فصل - برنامه - شهرستان تصویب و توسط دبیر شورا به کارگروه (کمیته) برنامه ریزی شهرستان ابلاغ نماید، کارگروه (کمیته) برنامه ریزی شهرستان موظف است حداکثر ظرف دو هفته فهرست طرح (پروژه) های اولویت دار را بر اساس اولویت ها و سیاست های شورای برنامه ریزی و توسعه استان و با رعایت سند آمایش استان، اهداف رشد اقتصادی و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، تصویب و به سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان اعلام نماید. در صورت عدم رعایت این قید زمانی، سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان مجاز به ابلاغ اعتبار براساس سیاست های مصوب شورای برنامه ریزی و توسعه استان می باشد.

۴- مبادله موافقتنامه طرح های تملک دارایی های سرمایه ای با ویژگی استانی در پیوست شماره یک قانون با سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان انجام می شود. تخصیص اعتبارات طرح های مزبور به پیشنهاد سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان و تأیید سازمان صورت می پذیرد.

۵ - مبادله موافقتنامه طرح های با ویژگی استانی که دستگاه اجرایی آن ها وزارتخانه های راه و شهرسازی، نیرو، جهاد کشاورزی، فرهنگ و ارشاد اسلامی و میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی و شرکت ها و دستگاه های تابع آن ها هستند، به عهده ادارات کل استانی وزارتخانه های مذکور می باشد.

۶ - شورای برنامه ریزی و توسعه استان و دستگاه های اجرایی استانی مکلفند به منظور ساماندهی و هدفمند نمودن منابع حاصل از ایفای مسئولیت های اجتماعی شرکت ها، هرگونه هزینه کرد دستگاه های اجرایی از منابع موضوع این بند را پس از تصویب در شورای برنامه ریزی و توسعه استان، در موافقتنامه متبادله درج نمایند.

۷- کلیه دستگاه های اجرایی ملزم به ثبت و انجام کلیه مراحل معاملات دولتی در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد) و دریافت شناسه معاملاتی ستاد (شمس) می باشند. تأیید هزینه کرد و تسجیل اسناد منوط به دریافت شناسه شمس از سامانه ستاد است. پرداخت کلیه اعتبارات ناشی از معاملات ثبت شده در سامانه ستاد به غیر از معاملات در حد نصاب کوچک دستگاه های اجرائی، بایستی صرفاً به ذینفع نهایی معرفی شده توسط آن سامانه صورت پذیرد.

ماده ۱۵- هرگونه پرداخت از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای برای حقوق و مزایا به کارکنان دستگاه های اجرایی، به استثنای موارد صریح مقرر در قوانین، ممنوع است.



قراردادی کل کشور

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۵ / ۲۰۹۵۲۷
تاریخ: ۱۴۰۲/۱۰/۲۷
پیوست: ندارد

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 تقدینگی 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 تهایی پرداخت شود، لذا اعتباری شدن حساب‌های مربوط دستگاه‌های اجرایی، در آینده عملیاتی خواهد شد. در این راستا موارد ذیل را خاطر نشان 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 تهایی 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 تقد 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. به‌علاوه، گردش بانکی (تقدی) 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.

بیدرحمت... اکرمی
خزانه دار کل کشور

۱

آدرس: تهران، خیابان مورا اسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



بسمه تعالی

ذبحسابی و اداره کل امور مالی.....

اداره کل امور مالی.....

ذبحسابی.....

امور مالی.....

با سلام و احترام

همانگونه که مطلعید؛ طراحی و استمرار سیستم مدیریت بازپرداخت وامهای طرح های عمرانی - انتفاعی ، موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱/۱۲/۱۰ ، به عنوان یکی از اقدامات راهبردی و عملیاتی معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور در مجموعه اهداف و اولویتهای راهبردی وزارت متبوع درج و پیش بینی شده است. به موجب مفاد ماده قانونی یاد شده ، « وجوهی که از محل اعتبارات عمرانی برای اجرای طرحهای عمرانی - انتفاعی به دستگاههای اجرایی مربوط پرداخت می شود ، به صورت وام خواهد بود و دستگاهی که از محل موضوع قانون اخیر وام دریافت می کند ، مکلف است اصل و بهره متعلقه را در سررسید مقرر به خزانه بپردازد».

لذا ، مقتضی است دستور فرمایید به منظور تکمیل اطلاعات و حسابرسی وجوه پرداختی بابت طرح های عمرانی - انتفاعی حداکثر تا پانزدهم مهرماه سالجاری نسبت به مراجعه به سامانه درخواست وجه الکترونیکی بخش پیام فوری اقدام نموده و پس از تکمیل و تأیید فرم مربوط به اطلاعات « وصولی و پرداختی آیین نامه اجرایی موضوع بند (۷) ماده (۳) و مواد (۳۲) و (۳۳) قانون برنامه و بودجه کشور « (نمونه فرم پیوست) ، یکت نسخه از فرم تکمیل شده را نیز به این اداره کل ارسال نمایند. مزید اطلاع ، دستگاههای اجرایی که به سامانه مذکور دسترسی ندارند می توانند با مراجعه به پرتال خزانه به آدرس khazane.mefa.ir بخشنامه و دستورالعمل ها ، نسبت به تکمیل فرم یاد شده اقدام نمایند. صحت و سقم اطلاعات مندرج در فرم یاد شده به عهده بالاترین مقام دستگاه اجرایی و قابل ارجاع به مراجع نظارتی خواهد بود.

بدیهی است در صورت عدم دریافت وجه از محل اعتبارات عمرانی برای اجرای طرحهای عمرانی - انتفاعی ، در فرم مذکور عدد صفر درج گردیده و به درخواست وجهی که بدون تکمیل اطلاعات درخواستی ارسال گردد ترتیب اثر داده نخواهد شد.

محسن پرزوزاده

مدیر کل خزانه