

بخشنامه ۸۸۲۹۱/۵۴ مورخ ۱۵/۵/۹۰ (آیین نامه

تمرکز وجوه درآمد و سپرده موضوع ماده (۴۳) قانون محاسبات عمومی کشور)

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

ذیحسابی

بر اساس پیشنهاد مورخ ۱۳۹۰/۴/۷ معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور، پیرو بخشنامه شماره ۲۵۸۸۱ مورخ ۱۳۶۶/۸/۲۶ این وزارت با موضوع آیین نامه تمرکز وجوه درآمد و سپرده موضوع ماده (۴۳) قانون محاسبات عمومی کشور و اصلاحات بعدی آن مصوب ۱۳۶۶، اصلاحیه مواد (۳)، (۸) و (۹) آیین نامه اجرایی یاد شده به شرح ذیل برای اجراء و رعایت احکام آن ایلاغ می گردد.

ماده (۳) اصلاحی - حسابهای بانکی موضوع این آیین نامه می بایستی به شکل متمرکز (بر خط) افتتاح شوند و حسابهای موجود که قبلاً در سیستم سنتی افتتاح گردیده اند مسدود شده و جایگزین آنها حساب متمرکز (ONLINE) افتتاح و موجودی آنها به حسابهای جدید انتقال یابد؛ بانکهای ذیربط در صورت درخواست خزانه یا خزانه معین استان، مدارک و صورت حسابهای بانکی ذیربط را در دونسخه تهیه می نماید که در مورد حسابهای تمرکز وجوه نسخه اضافی را برای وزارتخانه یا موسسه و یا شرکت دولتی ذیربط و در مورد حسابهای رابط حسب مورد به خزانه و یا خزانه معین استان ارسال خواهند داشت.

ماده (۸) اصلاحی – ذیحسابیها بر اساس اعلامیه بستانکار بانک مبادرت به صدور قبض سپرده که مطابق نمونه فرم ۸۷ توسط اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار «معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور» چاپ شده، بر طبق رهنمود های حسابداری ابلاغی از سوی اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش های حسابداری در دفاتر ذیحسابی اعمال حساب می نمایند.

ماده (۹) اصلاحی – ذیحسابیها بایستی حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از پایان هر ماه صورت ریز سپرده های منتقل شده به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا بانک های ملی شعبه مرکزی در استان را ضمن فرمی که نمونه آن توسط اداره کل خزانه تهیه خواهد شد به صورت فهرست یا فایل اطلاعاتی به خزانه یا خزانه معین استان ارسال و تاییدیه سپرده دریافت نماید.

سید شمس الدین حسینی

بخشنامه ۲۵۸۸۱

مورخ ۲۶/۸/۶۶

آیین نامه تمرکز وجوه درآمد و سپرده موضوع ماده (۴۳) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب
۱۳۶۶/۶/۱

ماده ۱ – برای وصول انواع درآمدها اعم از عمومی، اختصاصی منظور در بودجه کل کشور و همچنین **درآمدهای شرکت های دولتی** به تعداد لازم حساب تمرکز وجوه با رعایت ماده (۱۲۴) قانون محاسبات عمومی کشور نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و عنداللزوم حساب های رابط نزد

شعب سایر بانک های دولتی که از طرف بانک مذکور نمایندگی داشته باشند افتتاح می گردد. موجودی حساب های رابط مذکور با رعایت مقررات به ترتیبی که خزانه تعیین می نماید به حساب های تمرکز درآمد مربوط انتقال داده می شود.

درآمدهای مذکور در این ماده به ترتیب زیر به حساب های مربوط منتقل می گردد:

الف - وجوه متمرکز در حساب های تمرکز وجوه درآمد عمومی به حساب درآمد عمومی کشور.

ب - وجوه متمرکز در حساب های تمرکز وجوه درآمد اختصاصی در حدود بودجه مصوب و با درخواست ذیحساب به حساب های ذیربط.

ج - وجوه متمرکز در حساب های تمرکز وجوه درآمد شرکت های دولتی در حدود بودجه مصوب و با درخواست ذیحساب هر شرکت به **حساب پرداخت شرکت.**

تبصره ۱ - در مواردی که شرکت های دولتی به موجب قانون مکلف به وصول و ایصال قسمتی از درآمدهای عمومی می باشند خزانه مجاز است در موارد لزوم راساً نسبت به انتقال وجوه درآمدهای مذکور به حساب درآمد عمومی کشور اقدام نماید.

تبصره ۲ - حساب های رابط موضوع این ماده در استان ها به پیشنهاد نمایندگی خزانه نیز قابل افتتاح خواهد بود.

ماده ۲ - در مواردی که مرکز شرکت دولتی در مرکز استان و یا در شهرستان غیر از مرکز استان باشد و یا شعب شرکت های دولتی در شهرستان ها مجاز باشند از درآمد وصولی خود استفاده نمایند به تعداد لازم حساب تمرکز وجوه درآمد برای شرکت یا شعبه شرکت به وسیله خزانه دار کل کشور یا مقام مجاز از طرف او در یکی از شعب بانک ملی ایران در صورت داشتن نمایندگی از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در صورتی که شعبه بانک ملی ایران در محل موجود نباشد در شعبه

یکی دیگر از بانک های دولتی که از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نمایندگی داشته باشد افتتاح می شود تا درآمدهای وصولی صرفاً به حساب مزبور منتقل گردد. استفاده از حساب مذکور با امضای مشترک دو نفر از مقامات خزانه داری کل که کارمند رسمی دولت باشند به معرفی خزانه دار کل کشور و در غیاب او مقامی که طبق حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی موقتاً عهده دار انجام وظایف او می باشد به عمل خواهد آمد.

مقامات مجاز از طرف خزانه دار کل کشور وجوه مورد نیاز را از موجودی این حساب در حدود بودجه مصوب شرکت بر اساس درخواست ذیحساب شرکت به حساب پرداخت شرکت یا شعبه شرکت منتقل می نمایند.

تبصره ۱ - اجرای مفاد ۱ و ۲ این آیین نامه با رعایت تبصره ماده (۳۹) قانون محاسبات عمومی کشور خواهد بود.

تبصره ۲ - مقامات مجاز از طرف خزانه دار کل کشور در شهرستان ها بایستی خلاصه حساب ماهیانه دریافت و پرداخت حساب مربوط را حسب مورد به خزانه یا نمایندگی خزانه ارسال دارند.

ماده ۳ - (به شرح فوق اصلاح شد) در مورد حساب های بانکی موضوع این آیین نامه بانک های ذیربط در صورت درخواست خزانه و یا نمایندگی خزانه مدارک و صورتحساب های بانکی را در دو نسخه تهیه می نمایند که در مورد حساب های تمرکز وجوه نسخه اضافی را برای وزارتخانه یا موسسه و یا شرکت دولتی ذیربط و در مورد حساب های رابط حسب مورد به خزانه و یا نمایندگی خزانه ارسال خواهند داشت.

ماده ۴ - وصول و ابصال درآمدهای مالیاتی به حساب های خزانه در مرکز و استان ها طبق دستورالعمل های مربوط خواهد بود.

ماده ۵- حساب های موجود که قبل از تصویب قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ برای تمرکز وجوه درآمد وزارتخانه ها یا موسسات دولتی و یا شرکت های دولتی افتتاح شده است با رعایت قانون مذکور و به تشخیص خزانه دار کل یا مقام مجاز از طرف او کماکان قابل استفاده خواهد بود.

ماده ۶- برای دریافت وجوه سپرده یا وجه الضمان و یا وثیقه و یا نظایر آن برای هر وزارتخانه یا موسسه و یا شرکت دولتی در مرکز حساب مخصوصی توسط خزانه در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا شعب سایر بانک های دولتی که از طرف بانک مذکور نمایندگی داشته باشند افتتاح می گردد. حساب های مذکور غیر قابل برداشت بوده و موجودی آنها در پایان هر ماه توسط بانک ذیربط به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منتقل می گردد.

تبصره ۱- بانک نگهدارنده حساب پس از انتقال وجه نسخه ای از اعلامیه بانکی مربوطه را به ضمیمه صورتحساب ماهیانه در اختیار ذیحساب دستگاه ذیربط قرار خواهد داد.

تبصره ۲- در مورد ادارات تابعه وزارتخانه ها و موسسات دولتی در شهرستان ها که تابع نظام بودجه استانی نمی باشند و همچنین در مورد شرکت های دولتی که مرکز اصلی آنها در مرکز بوده و در شهرستان ها دارای واحد تابعه می باشند وجوه سپرده موضوع این ماده بایستی به حساب مخصوص دستگاه مربوط که در اجرای ماده (۶) این آیین نامه در مرکز افتتاح شده است واریز و حواله گردد. در پایان هر ماه عامل ذیحساب هر یک از ادارات و واحدهای مذکور صورت ریز وجوه دریافتی مربوط به خود را با درج در فرم مخصوص تهیه و برای ذیحساب دستگاه متبوع در مرکز ارسال و تاییدیه دریافت خواهد داشت.

ماده ۷- واریز وجه به حساب های موضوع ماده (۶) این آیین نامه به موجب فرم بانکی مخصوص خواهد بود که حسب مورد توسط ذیحساب دستگاه اجرایی ذیربط و یا عامل ذیحساب در اختیار

پرداخت کننده وجه قرار می گیرد. بانک دریافت کننده وجه نسخه ای از اعلامیه های بستانکار را که مخصوص ذیحسابی می باشد همه روزه با تنظیم فهرستی در مورد دستگاه های مذکور در متن ماده ۶ در اختیار ذیحسابی مربوط قرار داده و در مورد ادارات و واحدهای مذکور در تبصره ۲ ماده (۶) منحصراً نسخه ای از اعلامیه های بستانکار را به عامل ذیحساب مربوط تحویل خواهد نمود.

تبصره - نمونه فرم موضوع این ماده با هماهنگی خزانه و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می گردد. تا تهیه فرم مذکور به ترتیبی که تاکنون عمل می شده است اقدام خواهد شد.

ماده ۸ - (به شرح فوق اصلاح شد) ذیحسابی ها بر اساس اعلامیه بستانکار بانک مبادرت به صدور قبض سپرده نموده و بر طبق دستورالعمل های حسابداری در دفاتر ذیحسابی اعمال حساب می نمایند.

ماده ۹ - (به شرح فوق اصلاح شد) ذیحسابی ها بایستی حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از پایان هر ماه سیاهه ریز سپرده های منتقل شده به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران را ضمن فرمی که نمونه آن توسط خزانه تهیه خواهد شد به خزانه ارسال و تاییدیه دریافت دارند.

تبصره - خزانه بایستی حداکثر ظرف مدت پانزده روز تاییدیه فوق الذکر را صادر و به ذیحساب ارائه نماید.

ماده ۱۰ - برای رد وجوه سپرده در مرکز خزانه از محل حساب تمرکز وجوه سپرده مبلغی تا ۱۰٪ مبلغ سپرده های رد شده سال قبل هر دستگاه را به عنوان تنخواه گردان رد سپرده در اختیار ذیحساب همان دستگاه قرار می دهد. تنخواه گردان مذکور به حسابی که از طرف خزانه نزد شعبه بانک انجام دهنده عملیات بانکی هر دستگاه افتتاح می گردد واریز می شود.

تبصره - استفاده از حساب های موضوع این ماده در مورد وزارتخانه ها و موسسات دولتی با امضاء مشترک ذیحساب و یا یکی از مقامات مجاز از طرف او و بالاترین مقام دستگاه اجرایی و یا یکی از

مقامات مجاز از طرف او و در مورد شرکت های دولتی با امضای مشترک مقاماتی که در اساس نامه مربوط مجاز شناخته شده اند و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف او به عمل خواهد آمد.

ماده ۱۱- رد وجوه سپرده با رعایت مقررات مربوط به خود و بر اساس تایید و دستور کتبی رئیس دستگاه اجرایی و یا مقامات مجاز از طرف آنها و با توجه به مدارک مثبت مجاز خواهد بود.

ذیحساب مکلف است در پایان هر ماه درخواست وجهی که حاوی مشخصات سپرده های رد شده باشد به خزانه ارسال دارد مگر این که جمع مبالغ سپرده های رد شده قبل از موعد مذکور به پنجاه درصد مبلغ تنخواه گردان اولیه بالغ گردد که در این صورت باید بلافاصله برای پر کردن تنخواه گردان به ترتیب فوق اقدام به درخواست وجه نماید.

ماده ۱۲- در مواردی که برای رد سپرده مانده تنخواه گردان رد سپرده تکافو ننماید حسب مورد به یکی از دو طریق زیر عمل خواهد شد:

۱- چنانچه وجه سپرده به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه منتقل شده باشد تنخواه گردان رد سپرده با درخواست ذیحسابی حاوی مشخصات سپرده مذکور در حد رفع نیاز به تشخیص خزانه افزایش می یابد.

۲- چنانچه وجه سپرده به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه منتقل نشده باشد ذیحساب درخواست افزایش تنخواه گردان رد سپرده را به ضمیمه تصویر اعلامیه بانکی مربوط مبنی بر واریز وجه به حساب دریافت سپرده را به خزانه ارسال و خزانه تنخواه مربوط را در حد رفع نیاز موقتاً افزایش می دهد.

تبصره - ذیحسابی ها موظفند مراتب رد سپرده از محل وجوه دریافتی موضوع بندهای (۱ و ۲) این ماده را در اولین درخواست وجه بعدی منعکس نمایند تا خزانه معادل وجوه پرداختی از این بابت نسبت به کاهش تنخواه گردان واگذاری اقدام نماید.

ماده ۱۳ - ذیحساب موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از پایان سال مالی خلاصه حساب وجوه سپرده های ارسالی به خزانه و وجوه دریافتی از خزانه و موجودی حساب تنخواه گردان رد سپرده سال مالی مربوط را به خزانه ارسال نماید. خزانه پس از بررسی و تطبیق آن با دفاتر مربوطه تاییدیه لازم را صادر می نماید.

تبصره - در استان ها خلاصه حساب فوق الذکر برای نمایندگی خزانه در استان ارسال خواهد شد و تاییدیه لازم نیز توسط نمایندگی مذکور صادر می گردد.

ماده ۱۴ - برای دریافت وجوه موضوع ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور در استان ها حساب خاصی توسط خزانه برای هر یک از دستگاه های اجرایی ذیربط و نیز شرکت های دولتی که مرکز آنها در استان است نزد شعب بانک ملی ایران در صورت داشتن نمایندگی از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در غیر این صورت در شعب سایر بانک های دولتی که از طرف بانک مذکور نمایندگی داشته باشند افتتاح خواهد شد.

حساب های مذکور غیر قابل برداشت بوده و موجودی آنها در پایان هر ماه توسط شعبه بانک ذیربط به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منتقل می گردد. صورتحساب بانکی و اعلامیه بانکی وجوه منتقل شده به حساب اخیرالذکر در دو نسخه برای ذیحسابی مربوط ارسال خواهد شد.

تبصره ۱ - در مورد واحدهای تابعه دستگاه های اجرایی فوق که مستقر در خارج از مراکز استان ها می باشد وجوه سپرده موضوع این ماده بایستی در همان محل مستقیماً به حساب خاص دستگاه ذیربط که در مرکز استان افتتاح شده است واریز و حواله گردد. در پایان هر ماه عامل ذیحساب با توجه به نسخه ای از اعلامیه های بانکی بابت وجوه واریزی به حساب فوق الذکر صورت ریز وجوه دریافتی مربوط به واحد متبوع خود را با درج در فرم مخصوص تهیه و برای ذیحساب همان دستگاه ارسال و تاییدیه دریافت خواهد داشت.

تبصره ۲ - در مورد دستگاه هایی که به اقتضای طبع و ماهیت و یا وسعت عملیات به تشخیص خزانه اختصاص بیش از یک حساب برای دریافت سپرده در سطح استان ضروری می باشد، علاوه بر مرکز استان به تعداد لازم افتتاح حساب مذکور در خارج از مرکز استان نیز مجاز خواهد بود. در این قبیل موارد صورتحساب ها و اعلامیه بانکی فوق الذکر که در دو نسخه خواهد بود بجای ذیحسابی برای عامل ذیحساب ارسال می گردد.

تبصره ۳ - مفاد ماده (۷) این آیین نامه و تبصره آن در مورد حساب های موضوع این ماده نیز لازم الاجرا است.

ماده ۱۵ - ذیحساب حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از پایان هر ماه با استفاده از فرم مخصوصی که توسط خزانه تهیه می گردد صورت ریز سپرده های واریز شده به حساب دریافت سپرده خود در مرکز استان به انضمام یک نسخه از صورتحساب بانکی و اعلامیه بانکی مربوطه را برای نمایندگی خزانه در استان ارسال خواهد داشت نمایندگی خزانه در استان بایستی حداکثر ظرف مدت پانزده روز تاییدیه لازم دایر بر انطباق وجوه صورت ریز با وجوه انتقالی به خزانه را در هر مورد صادر و به ذیحساب ارائه نماید.

تبصره - در مورد حساب های افتتاح شده در غیر از مرکز استان عامل ذیحساب صورت ریز سپرده های مربوط به خود را با درج در فرم مربوطه در سه نسخه تهیه و دو نسخه آن را به انضمام یک نسخه صورتحساب بانکی و اعلامیه بانکی انتقال وجه مربوط برای ذیحساب ذیربط ارسال می دارد. ذیحساب پس از دریافت فهرست و مدارک مذکور ضمن رسیدگی و اعمال حساب در دفاتر خود یک نسخه از صورت ریز وجوه دریافتی را به انضمام نسخه ای از صورتحساب بانکی و اعلامیه بانکی انتقال وجه برای نمایندگی خزانه در استان ارسال می نماید.

ماده ۱۶ - نمایندگی خزانه در استان ضمن نگهداری حساب های معین سپرده استان وجوه سپرده دریافتی ادارات را که از حساب های موضوع ماده (۱۴) به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه منتقل

شده به حساب سپرده دریافتی خود منظور و معادل همان مبلغ را به حساب ارسالی به خزانه در دفاتر خود اعمال حساب می نماید. متقابلاً خزانه نیز وجوه دریافتی فوق الذکر را به عنوان سپرده های دریافتی استان مربوط اعمال حساب تحویل و تاییدیه لازم برای نمایندگی خزانه ارسال خواهد داشت.

ماده ۱۷ - برای نمایندگی خزانه در استان حسابی تحت عنوان « تنخواه گردان رد سپرده استان » توسط خزانه نزد شعبه بانک ملی ایران در مرکز هر استان در صورت داشتن نمایندگی از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در غیر این صورت به تشخیص خزانه در شعبه یکی از بانک های دولتی دیگر که از طرف بانک مذکور نمایندگی داشته باشد افتتاح می گردد استفاده از حساب مذکور با امضاهای مجاز نمایندگی خزانه در استان به معرفی خزانه به عمل خواهد آمد.

خزانه تنخواه لازم را بر اساس درخواست نمایندگی خزانه و به تشخیص خود به حساب مذکور واریز می نماید و تامین و تکمیل تنخواه گردان رد سپرده نمایندگی خزانه در استان در قبال فهرست پرداخت های نمایندگی مذکور به ذیحسابان ذیربط، انجام خواهد شد. نمایندگی خزانه در استان مکلف است از موجودی حساب بانکی مذکور منحصراً تنخواه گردان رد سپرده در اختیار ذیحسابان مربوطه قرار دهد.

تبصره - نمایندگی خزانه در استان مکلف است در پایان هر سال مالی خلاصه حساب وجوه واریز شده به حساب تمرکز وجوه سپرده خزانه و نیز وجوه دریافتی بابت رد سپرده های استان را تهیه و به خزانه ارسال و تاییدیه دریافت نماید.

ماده ۱۸ - برای رد وجوه سپرده در استان ها نمایندگی خزانه در استان مبلغی تا ۱۰ درصد مبلغ سپرده های رد شده در سال قبل از هر یک از دستگاه های اجرایی ذیربط در مراکز استان ها و همچنین شرکت های دولتی که مرکز آنها در استان ها باشد در اختیار ذیحساب همان دستگاه قرار می دهد.

تنخواه مذکور به حسابی که از طرف نمایندگی خزانه در استان در بانک ملی ایران شعبه محل در صورت داشتن نمایندگی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در غیر این صورت در یکی از شعب سایر بانک های دولتی که از بانک مذکور نمایندگی داشته باشد افتتاح می گردد واریز می شود.

نمایندگی خزانه در استان می تواند در موارد لازم تسهیلات مقرر در ماده (۱۲) این آیین نامه را در اختیار ذیحسابان ذیربط قرار دهد و ذیحسابان مربوط مکلف به رعایت تبصره ذیل ماده مذکور می باشند.

تبصره - استفاده از حساب های موضوع این ماده در مورد موسسات دولتی ذیربط و دستگاه های اجرایی محلی با امضاء مشترک ذیحساب یا مقام مجاز از طرف او و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف او و در مورد شرکت های دولتی، با امضای مشترک مقاماتی که در اساس نامه مربوط مجاز شناخته شده اند و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف او به عمل خواهد آمد.

ماده ۱۹ - در مورد ادارات تابعه وزارتخانه ها و موسسات دولتی در شهرستان ها که تابع نظام بودجه استانی نمی باشند به طور کلی و در مورد دستگاه های موضوع تبصره (۲) ماده (۱۴) در صورت ضرورت، خزانه علاوه بر حساب های موضوع ماده (۱۸) در هر یک از شهرستان ها حساب جداگانه ای افتتاح خواهد نمود و ذیحساب مربوط حسب مورد در مرکز و یا در مرکز استان وجه لازم برای رد وجوه سپرده از محل تنخواه گردان رد سپرده در اختیار به حساب های مذکور واریز خواهند نمود.

تبصره ۱ - استفاده از حساب های موضوع این ماده با امضاء مشترک مقام مجاز از طرف ذیحساب و رئیس اداره مربوط و یا مقام مجاز از طرف او به عمل خواهد آمد.

تبصره ۲ - شرکت های دولتی که مرکز اصلی آنها در مرکز می باشد می توانند برای رد وجوه سپرده واحدهای تابعه خود در شهرستان ها به ترتیب مقرر در این ماده اقدام نمایند که در این صورت

استفاده از حساب مربوط با امضای مشترک مقاماتی که در اساس نامه مربوط مجاز شناخته شده اند و مقام مجاز از طرف ذیحساب شرکت خواهد بود.

ماده ۲۰- نظارت و هماهنگی در نحوه توزیع و رد وجوه موضوع ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور به عهده ذیحساب بوده و به نحوی سپرده های مذکور را رد نماید که موارد زیر نیز رعایت گردد:

۱ - اطمینان حاصل شود که وجه سپرده مورد نظر قبلاً حسب مورد به حساب یا حساب های موضوع ماده (۶) و یا (۱۴) این آیین نامه واریز شده باشد.

۲ - رقم پرداختی بابت رد سپرده در هر مورد از رقم تودיעی تجاوز ننماید.

۳ - رد وجوه مذکور با رعایت قوانین و مقررات مربوطه باشد.

۴ - وجوه سپرده مورد نظر قبلاً رد نشده باشد.

ماده ۲۱- نحوه عمل در مورد وجوه وثیقه یا وجه الضمان و یا نظایر آن مذکور در ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور نیز تابع مفاد این آیین نامه خواهد بود.

ماده ۲۲- تا تصویب و تشکیل سازمان و تشکیلات نمایندگی خزانه در استان خزانه راساً وظایف نمایندگی های مذکور را به عهده خواهد داشت و عندالاقضاء وظایفی به ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان ها محول خواهد شد.

وزیر امور اقتصادی و دارایی - محمدجواد ابروانی



جمهوری اسلامی ایران
بر تهران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره
تاریخ
پیوست

اصلاحیه آمین نامه تمرکز وجوه درآمد و سپرده موضوع ماده (۴۳) قانون محاسبات عمومی کشور و اصلاحات بعد آن،

ماده (۱)

وجوهی که توسط وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (به استثنای بانکها و بیمه‌های دولتی) و نهادهای عمومی غیردولتی (در موارد استفاده از بودجه عمومی دولت) به عنوان سپرده، وثیقه، وجه الضمان و یا نظایر آن دریافت می‌گردد، باید به حساب مخصوصی که از طرف خزانه در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تحت عنوان «تمرکز وجوه سپرده دستگاه اجرایی» افتتاح خواهد شد، واریز شود؛ وجوه مزبور به صورت روزانه و مستقیم از تاریخ وصول به حساب «تمرکز وجوه سپرده مرکزی» در خزانه منتقل می‌شود؛ رد وجوه سپرده دریافتی مذکور طبق مقررات مربوط به خود و بر اساس تأیید و دستور کتبی رئیس دستگاه اجرایی و یا مقامات مجاز از طرف آن‌ها عهده ذی‌حساب و با توجه به مدارک مثبت مجاز خواهد بود.

تبصره (۱)

سپرده‌هایی که در مدت پنج سال از تاریخ وصول، نامشخص بوده و یا تعیین تکلیف نشده باشد، باید به حساب وجوه نامشخص خزانه منظور گردد. چنانچه پس از واریز سپرده بلا تکلیف به حساب خزانه، ذینفع آن مشخص و شناسایی شود، با درخواست ذی‌حساب، وجه مورد نظر به حساب دستگاه اجرایی واریز خواهد شد.

ماده (۲)

برای واریز وجوه سپرده‌های دریافتی هر یک از دستگاه‌های اجرایی استانی، حساب غیر قابل برداشت تحت عنوان «تمرکز وجوه سپرده دستگاه اجرایی استانی» نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح گردیده و سپرده‌های دریافتی دستگاه اجرایی به حساب مزبور واریز و توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران روزانه به حساب «تمرکز وجوه سپرده خزانه معین استان» واریز می‌گردند. خزانه معین استان‌ها موظفند، بلافاصله و مستقیماً، وجوه متمرکز در حساب سپرده استان را روزانه به حساب «تمرکز وجوه سپرده مرکزی» نزد خزانه منتقل نمایند.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره

تاریخ

پوست

تبصره (۱)

اداره کل خزانه / خزانه معین استان‌ها، می‌توانند از طریق واگذاری رد وجوه سپرده (حداکثر به میزان ده (۱۰) درصد مبلغ سپرده‌های رد شده سال قبل) به حسابهای بانکی مجاز اداره کل امور مالی و ذیحسابی دستگاه اجرایی مربوط، موجبات تسریع و تسهیل در استرداد وجوه سپرده را فراهم نمایند. تنخواه‌گردان مذکور در مورد دستگاه‌های تابعه قوه قضاییه تا ۲۰ درصد به تشخیص خزانه قابل افزایش خواهد بود. ذیحسابان و مدیران کل امور مالی موظفند ضمن تطبیق فهرست صورت ریز سپرده با صورتحساب و اعلامیه بانکی مبنی بر انتقال وجه به حساب تمرکز وجوه سپرده مرکزی و اعمال حساب آن در دفاتر مالی خود نسبت به ارسال خلاصه حساب ماهانه وجوه سپرده ارسالی به اداره کل خزانه / خزانه معین استان‌ها حداکثر تا پایان ماه بعد اقدام نمایند، اداره کل خزانه / خزانه معین استان‌ها نیز پس از بررسی و تطبیق آن با دفاتر مربوطه، تأییدیه لازم را صادر می‌نمایند.

تبصره (۲)

اداره کل خزانه می‌تواند به منظور تسریع و تسهیل در استرداد وجوه سپرده، بنا به تشخیص خود و به درخواست خزانه معین استانها، تنخواه‌گردان لازم را در اختیار آنها قرار دهد. خزانه معین استانها موظفند در پایان هر سال مالی، خلاصه حساب وجوه سپرده استان را به خزانه ارسال و تأییدیه دریافت نمایند. احکام این اصلاحیه جایگزین مواد (۶) الی (۱۷) بخشنامه شماره ۲۵۸۸۱ مورخ ۱۳۶۶/۸/۲۶ این وزارت و مواد ۸ و ۹ اصلاحی بخشنامه شماره ۵۴/۸۸۲۹۱ مورخ ۱۳۹۰/۵/۱۵ می‌گردد.

فرهاد دزبند