

آیین نامه موضوع ماده ۷۴ قانون محاسبات عمومی کشور

بخشنامه شماره ۱۸۰۲ مورخ ۱۳۶۷/۷/۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی - آیین نامه موضوع ماده (۷۴) قانون محاسبات عمومی کشور

ماده ۱ - نمایندگی خزانه در استان امور مربوط به دریافت‌های دولت اعم از درآمدهای عمومی و اختصاصی و درآمد شرکتهای دولتی و سپرده‌ها و سایر دریافت‌های دولت در سطح استان و نیز دریافت تنخواه گردان استان و واگذاری تنخواه گردان حسابداری و پرداخت درخواست وجه ذی‌حسابیها و ابلاغ اعتبار بودجه‌های استانی و افتتاح حسابهای بانکی دولتی در استان را با رعایت مقررات زیر نظر مدیر کل امور اقتصادی و دارایی براساس این آیین نامه انجام خواهد داد.

ماده ۲ - برای انواع درآمدها اعم از عمومی و اختصاصی منظور در بودجه کل کشور که در سطح استان توسط مؤسسات دولتی مستقر در استان و دستگاههای اجرایی محلی و واحدهای تابعه وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی وصول می گردد به تعداد مورد نیاز حسابهای بانکی غیرقابل برداشت با رعایت مفاد ماده (۱۲۴) قانون محاسبات عمومی کشور با درخواست خزانه دار کل کشور و یا مقام مجاز از طرف او نزد شعبه مرکزی بانک ملی ایران در مرکز استان و عندالزوم حسابهای رابط نزد شعب بانک ملی ایران و یا شعب سایر بانکها که از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نمایندگی داشته باشند برای نمایندگی خزانه افتتاح می شود، ترتیب و مواعد انتقال موجودی حسابهای رابط به حسابهای نمایندگی خزانه و همچنین موجودی حسابهای نمایندگی خزانه به حسابهای خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران توسط مقامات مذکور در این ماده معین خواهد شد.

تبصره ۱ - دستگاههای اجرایی و سایر واحدهای وصول کننده درآمدهای موضوع این ماده مکلفند کلیه درآمدهای خود را منحصراً به حسابهای بانکی موضوع این ماده واریز و در صورت نیاز به افتتاح حسابهای جدید مراتب را از طریق ذی‌حساب مربوط به نمایندگی خزانه اعلام دارند.

تبصره ۲ - درآمدهای موضوع ماده (۳۸) قانون محاسبات عمومی کشور نیز مشمول مفاد این ماده خواهد بود.

تبصره ۳ - درآمدهای اختصاصی واحدهای تابعه دستگاههای مذکور در این ماده در خارج از مراکز استانها نیز به حساب مربوط که در مرکز استان افتتاح شده است واریز و حواله خواهد شد.

ماده ۳- در مواردی که وجوه وصولی براساس مقررات قانونی قابل استرداد به ذینفع باشد وجه قابل استرداد از محل موجودی حساب تمرکز وجوه درآمد مربوط با امضاء مقامات مجاز نمایندگی خزانه به حساب خاصی تحت عنوان رد وجوه اضافه دریافتی که به همین منظور بادرخواست خزانه داری کل برای نمایندگی خزانه افتتاح گردیده واریز خواهد شد تا در اجرای مقررات به ذینفع مسترد گردد. دستورالعمل موضوع این تبصره توسط خزانه ابلاغ می گردد.

ماده ۴- نمایندگی خزانه مکلف است حساب درآمدهای وصولی را به تفکیک انواع حسابهای بانکی و منابع درآمد نگاهداری نماید.

ماده ۵- ذیحسابان دستگاههای اجرایی مستقر در استان مکلفند فهرست اقلام واریزی به حسابهای نمایندگی خزانه را با تفکیک انواع درآمد در چهار نسخه تهیه و سه نسخه آن را به نمایندگی خزانه ارائه نمایند. نمایندگی خزانه پس از رسیدگی فهرستهای مذکور و تطبیق آن بادرفاتر حسابهای مربوط در صورت انطباق هر سه نسخه را گواهی نموده و دو نسخه آن را به ذیحسابی اعاده نماید و در غیراینصورت مراتب را برای رفع اشکال به ذیحسابی ذیربط اعلام خواهد نمود.

ماده ۶- نمایندگی خزانه در هر ماه برای انواع درآمدهای وصولی انتقال یافته به خزانه موضوع ماده (۱۲) این آیین نامه فهرست اقلام واریزی را به تفکیک انواع درآمد و به ترتیبی که خزانه معین می نماید در چهار نسخه تنظیم و سه نسخه آن را برای تأیید به خزانه ارسال می دارد.

خزانه فرمهای مذکور را رسیدگی و اعداد و ارقام مندرج در آنها را با دفاتر مربوط تطبیق و در صورت تأیید گواهی و دو نسخه از آن را به نمایندگی خزانه اعاده و در صورت وجود مغایرت مراتب را برای رفع اشکال به نمایندگی خزانه اعلام می نماید.

ماده ۷ - نمایندگی خزانه اعتبارات جاری و عمرانی تخصیص یافته دستگاههای اجرایی تابع نظام بودجه استانی را براساس مصوبات کمیته تخصیص اعتبار مرکز و استان به دستگاههای اجرایی و ذیحسابان و سایر مراجع ذیربط ابلاغ می نماید.

تبصره - اعتبارات تخصیص یافته مؤسسات دولتی مستقر در استان براساس مصوبات کمیته تخصیص اعتبار مرکز به نمایندگی خزانه در استان نیز ابلاغ خواهد شد.

ماده ۸ - به منظور ایجاد تسهیلات لازم در پرداختهای جاری و عمرانی دستگاههای اجرایی محلی تابع نظام بودجه استانی برای نمایندگی خزانه حساب لازم تحت عنوان تنخواه گردان استان نزد شعبه مرکزی بانک ملی ایران در مرکز استان و عنداللزوم حسابهای دیگری برای پرداختهای نمایندگی مذکور به درخواست خزانه دار کل کشور و یا مقام مجاز از طرف او افتتاح می شود.

استفاده از حسابهای مزبور با حداقل امضاء مشترک دو نفر از مقامات اداره کل امور اقتصادی و دارایی مربوط و مسئولین نمایندگی خزانه که کارمند رسمی باشند به معرفی خزانه دار کل کشور خواهد بود. کلیه مکاتباتی که موجب نقل و انتقال موجودی حسابهای نمایندگی خزانه گردد باید حداقل با دو امضاء مقامات و مسئولین مجاز مذکور در این ماده صادر شود.

ماده ۹ حذف

ماده ۱۰ - نمایندگی خزانه حداقل در پایان هر ماه به میزان پرداختهای انجام شده به ذیحسابها با استفاده از فرم مخصوصی که حاوی اطلاعات مورد لزوم خزانه در مورد پرداختهای مذکور می باشد با امضای معاون امور هزینه و رئیس نمایندگی خزانه و یا در غیاب او شخصی که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی مجاز به انجام این امر می باشد از خزانه تقاضای وجه می نماید.

خزانه نیز حداکثر ظرف مدت یک هفته معادل اقلام مورد قبول وجه لازم را به حساب تنخواه گردان استان واریز می نماید.

ماده ۱۱ - برای دستگاههای اجرایی محلی تابع نظام بودجه استانی و مؤسسات دولتی مستقر در استان و همچنین واحدهای تابعه وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی در استان که تابع نظام بودجه استانی نمی‌باشند توسط نمایندگی خزانة در استان و براساس درخواست ذیحساب مربوط به تعداد مورد نیاز حسابهای بانکی برای پرداختهای مربوط در شعب بانک ملی ایران افتتاح می‌گردد.

استفاده از حسابهای مزبور با امضاء مشترک ذیحساب و یا مقام مجاز از طرف او و لااقل یک نفر دیگر از مقامات مسئول و مجاز دستگاه مربوط به معرفی نمایندگی خزانة در استان به عمل خواهد آمد.

تبصره - افتتاح حسابهای موضوع این ماده در شعب سایر بانکها در صورتی که از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران دارای نمایندگی باشند، با موافقت خزانة مجاز خواهد بود.

ماده ۱۲ - به منظور تمرکز وجوه سپرده‌های دریافتی ذیحسابهای استان، براساس ماده (۱۲۴) قانون محاسبات عمومی کشور حسابی تحت عنوان تمرکز وجوه سپرده برای نمایندگی خزانة نزد شعبه مرکزی بانک ملی ایران در استان افتتاح می‌گردد. موجودی حساب مذکور که در حکم حساب تمرکز وجوه سپرده خزانة (موضوع قسمت اخیر ماده (۱۴) آیین‌نامه تمرکز وجوه درآمد و سپرده به شماره ۲۵۸۱۱ مورخ ۱۳۶۶/۸/۶) خواهد بود با امضاهای مجاز نمایندگی خزانة به حساب خزانة منتقل و در دفاتر مربوط اعمال حساب خواهد شد.

ماده ۱۳ - حسابهای تمرکز وجوه سپرده دستگاههای اجرایی در استان موضوع مواد (۱۴) و (۱۹) “آیین‌نامه تمرکز وجوه درآمد و سپرده به شماره ۲۵۸۱۱ مورخ ۱۳۶۶/۸/۲۶” توسط نمایندگیهای خزانة در استان افتتاح خواهد شد.

ماده ۱۴ - به منظور تمرکز وجوه درآمد شرکتهای دولتی که مرکز آنها در استان می‌باشد به تعداد لازم حسابهای بانکی با رعایت مفاد ماده (۱۲۴) قانون محاسبات عمومی کشور بادرخواست خزانة دار کل کشور و یا مقام مجاز از طرف او نزد شعبه مرکزی بانک ملی ایران در مرکز استان افتتاح می‌شود.

تبصره - در صورت نیاز به حسابهای رابط برای وصول درآمدهای شرکتهای دولتی در مرکز و یا سایر شهرستانهای استان به تعداد مورد نیاز حسابهای لازم در شعب بانک ملی ایران و یا شعب سایر بانکها که از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نمایندگی داشته باشند افتتاح خواهد شد حسابهای رابط مذکور غیرقابل برداشت بوده و موجودی آنها به ترتیبی که توسط مقامات مجاز مذکور در این ماده مشخص خواهد شد به حسابهای بانکی مربوط منتقل می شود.

ماده ۱۵ - وجوه متمرکز در حسابهای موضوع ماده (۱۴) منحصراً با درخواست ذیحساب شرکت توسط نمایندگی خزانه در حدود بودجه مصوب به حسابهای پرداخت شرکت منتقل می شود.

ماده ۱۶ - در صورتی که شعب شرکتهای دولتی در شهرستانها اعم از مرکز استان و یا سایر شهرستانهای تابعه مجاز به استفاده از درآمدهای وصولی خود باشند به تعداد مورد نیاز حساب تمرکز وجوه و همچنین حسابهای رابط به ترتیب مذکور در ماده (۱۴) این آیین نامه افتتاح خواهد شد.

موجودی حسابهای تمرکز وجوه فوق تا مبلغی که توسط ذیحساب شرکت از نمایندگی خزانه درخواست می شود به تدریج حسب اعلام نیاز به حساب پرداخت شعبه شرکت منتقل خواهد شد.

ماده ۱۷ - نمایندگی خزانه مکلف است حساب ماهانه حاوی صورت دریافت و پرداخت و موجودیهای هر ماه را حداکثر تا پایان ماه بعد تهیه و به خزانه ارسال دارد حساب مذکور بایستی به تفکیک انواع حسابها با رعایت طبقه بندی درآمدها و اعتبارات در قانون بودجه کل کشور و براساس دستورالعملی که خزانه دار ابلاغ می نماید تنظیم گردد.

ماده ۱۸ - نمایندگیهای خزانه موظفند اطلاعات مورد نیاز خزانه را در مواعد مقرر و به نحوی که خزانه مشخص می نماید تهیه و ارسال و دستورالعملهای صادره توسط خزانه را دقیقاً رعایت نمایند.

به شرح متن اصلاح شده براساس بند «۵» الحاقیه به آیین نامه موضوع ماده (۵۴) قانون محاسبات عمومی کشور تبصره ماده (۸) و ماده (۹) حذف گردیده است.