



## ذی‌حسابی محترم

با سلام، در راستای اجرای ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی کشور و با استناد به دستورالعمل ۵۴/۱۷۰/۱۱۹-۸۱/۱/۲۰ معاونت محترم هزینه و خزانه دارکل کشور و نیز اصلاحیه های بعدی دستورالعمل فوق الذکر نحوه ثبت عملیات حسابداری درخصوص وجوه دریافتی از محل اعتبارات ابلاغی به شرح ذیل به استحضار می‌رسد:

۱- به هنگام دریافت ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور اعتبار ابلاغی \*\*

دستگاه اجرایی \*\*

۲- پس از دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر واریز وجوه اعتبار فوق الذکر بانک پرداخت ..... \*\*

دریافتی بابت اعتبارات ابلاغی \*\*

۳- جهت کنترل اعتبار وجوه ابلاغی قبل از هرگونه پرداخت (اعم از پرداخت های قطعی و غیرقطعی)

تأمین اعتبار ابلاغی \*\*

ذخیره تأمین اعتبار ابلاغی \*\*

۴- به هنگام پرداخت از محل وجوه ابلاغی اعم از پرداخت های قطعی یا غیرقطعی پس از حصول اطمینان به لحاظ انطباق با قوانین و مقررات مربوطه

پیش پرداخت ابلاغی \*\*

علی الحساب ابلاغی \*\*

دارایی در جریان ساخت / هزینه ابلاغی \*\*

بانک پرداخت ..... \*\*

دریافتی بابت اعتبار ابلاغی \*\*

کنترل تخصیص ابلاغی \*\*

ذخیره تأمین اعتبار ابلاغی \*\*

تأمین اعتبار ابلاغی \*\*

بدیهی است اعمال سرفصل اخیرالذکر پس از حصول اطمینان از قطعی شدن پرداخت های انجام شده صورت می‌گیرد.



۵- ثبت بستن حسابها در پایان دوره مالی به شرح ذیل می باشد:  
دستگاه اجرایی \*\*

اعتبار ابلاغی \*\*

ذخیره تأمین اعتبار ابلاغی \*\*

تأمین اعتبار ابلاغی \*\*

کنترل تخصیص ابلاغی \*\*

پیش پرداخت ابلاغی \*\*

علی الحساب ابلاغی \*\*

دارایی در جریان ساخت / هزینه ابلاغی \*\*

دریافتی بابت اعتبارات ابلاغی \*\*

بانک پرداخت ..... \*\*

بابت واریز مانده مصرف نشده در پایان دوره مالی به حساب خزانه و بستن حساب دریافتی بابت اعتبار ابلاغی

۶- بابت افتتاح حساب ها در سال آتی

تأمین اعتبار سنواتی ابلاغی \*\*

ذخیره تأمین اعتبار سنواتی ابلاغی \*\*

پیش پرداخت سنواتی ابلاغی \*\*

علی الحساب سنواتی ابلاغی \*\*

دریافتی از خزانه در سنوات قبل \*\*

مقتضی است با استفاده از سرفصل حساب های کل یاد شده تراز عملیات دفترکل به تفکیک اعتبارات هزینه ای و تملک داراییهای سرمایه ای، تنظیم و صورتحساب ماهانه و نهایی در مواعد مقرر ارائه گردد.

جواد واعظی

معاون هزینه و رئیس خزانه معین استان