

اعتبار مصوب و یا برخلاف مقررات ایجاد شود خارج از شمول ماده (۸) و (۵۸) قانون محاسبات عمومی کشور بوده و باید در مورد آنها بر طبق مفاد مواد (۹۲) و (۹۳) قانون مذکور از محل اعتبار مواد مربوط همان سال یا سال بعد اقدام شود و بهمین جهت این قبیل دیون و تعهدات قابل طرح و پذیرش در کمیسیون رسیدگی به دیون بلامحل موضوع این دستورالعمل نخواهد بود.

ذیحساب موظف است پرداخت هرگونه وجهی در ارتباط با مواد (۹۲) و (۹۳) قانون مذکور را همزمان به وزارت امور اقتصادی و دارایی و دیوان محاسبات کشور گزارش نماید.

(ب) - رسیدگی های کمیسیون های موضوع بند (الف) ردیف (۲) و بند (ب) ردیف (۳) این دستورالعمل صرفاً ناظر بر انطباق نوع دین با مفاد ماده (۸) قانون محاسبات عمومی کشور و ضوابط مقرر در این دستورالعمل بوده و مسئولیت صحت مبلغ دین و محاسبه ریز آن و رعایت سایر مقررات مربوط، بر اساس قانون محاسبات عمومی حسب مورد بر عهده ذیحساب و دستگاه اجرایی ذیربط خواهد بود.

آیین‌نامه اجرایی ماده ۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ مجلس شورای اسلامی

ماده ۱- در موارد مشروحه زیر در صورتیکه به تشخیص ذیحساب انجام قسمتی از وظائف ذیحساب بعلت بعد مسافت و یا حجم و یا طبع و ماهیت کار در واحدهای تابعه وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکتهای دولتی و سایر دستگاههای اجرایی، مستقیماً توسط ذیحساب مقدور نباشد نسبت به ایجاد پست سازمانی و انتصاب عامل ذیحساب از بین مستخدمین رسمی و یا ثابت واجد صلاحیت با موافقت قبلی ذیحساب و به موجب حکم دستگاه اجرایی مربوط اقدام و مسئولیت اداره امور مالی واحد ذیربط بعهدہ او واگذار می‌گردد تا بر اساس اختیاراتی که از طرف ذیحساب با رعایت دستورالعملهای مربوط به او تفویض می‌شود وظایف محوله را انجام دهد.

۱- در واحدهای تابعه دستگاههای اجرایی محلی در شهرستانهای خارج از محل استقرار ذیحسابی مربوط (اعم از مرکز شهرستان و بخشهای تابعه).
۲- در واحدهای تابعه دستگاههای اجرایی در شهرستانهای خارج از محل استقرار ذیحسابی مربوط در مورد اعتباراتی که بصورت غیراستانی در بودجه کل کشور منظور می‌شود.

۳- در واحدهای تدارکاتی مرکزی دستگاههای موضوع این ماده.

۴- در واحدهای تابعه دستگاههای اجرایی موضوع بندهای ۱ و ۲ این ماده در شهرستان محل استقرار ذیحسابی مربوط که با توجه به حجم اعتبارات و پراکندگی جغرافیایی اجتناب‌ناپذیر باشد.

۵- در واحدهای خارج از کشور دستگاههای اجرایی موضوع این ماده.

تبصره ۱- عامل ذیحساب در مورد وظائف و اختیاراتی که از طرف ذیحساب به او محول می‌شود مسئول بوده و وظایف محوله را در حدود قوانین و مقررات

مربوط انجام خواهد داد.

تبصره ۲- سازمان امور اداری و استخدامی کشور موظف است با رعایت ضوابط مربوط نسبت به تصویب پستهای سازمانی مورد نیاز موضوع این ماده که توسط دستگاههای اجرایی پیشنهاد می‌گردد اقدام لازم بعمل آورد تا زمانیکه پستهای مذکور ایجاد نگردیده است و همچنین در مورد آن دسته از مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی که فاقد تشکیلات سازمانی مصوب می‌باشند می‌توان موقتاً وظایف عامل ذیحساب را به یک نفر دیگر از کارکنان رسمی واجد صلاحیت واگذار نمود تا امور مالی واحد ذیربط را زیر نظر ذیحساب مربوط اداره نماید.

ماده ۲- در مواردی که بر اساس مفاد این آیین‌نامه عامل ذیحساب منصوب می‌شود دستگاه اجرایی مربوط امکانات اداری و پرسنلی لازم متناسب با حجم وظایف محوله در اختیار عامل ذیحساب قرار خواهند داد.

ماده ۳- در مواقعی که سمت عامل ذیحساب تغییر کند و یا به هر عنوان سمت عامل ذیحساب از وی سلب شود عاملان ذیحساب قبلی و بعدی مکلفند حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ اشتغال عامل ذیحساب جدید بر اساس دستورالعملی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود سوابق عاملیت ذیحسابی را با حضور ذیحساب یا نماینده او تنظیم صورت مجلس تحویل و تحول نمایند. این صورت مجلس باید به امضاء تحویل‌دهنده و تحویل‌گیرنده و رئیس واحد ذیربط یا مقام مجاز از طرف او و ذیحساب یا نماینده او برسد.

تبصره ۱- در مواردی که عامل ذیحساب از تحویل و تحول ابوابجمعی خود استنکاف نماید یا به هر علت شرکت او در امر تحویل و تحول میسر نباشد، ابوابجمعی او با حضور نماینده واحد مربوط و ذیحساب و نماینده دیوان محاسبات کشور با تنظیم صورت مجلس به عامل ذیحساب جدید تحویل خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتیکه پس از تغییر سمت عامل ذیحساب انتصاب عامل

ذیحساب جدید بفوریت مقدور نبوده و یا ضرورت نداشته باشد تحویل و تحویل موضوع این ماده بین عامل ذیحساب قبلی و ذیحساب یا نماینده او انجام خواهد شد.

تبصره ۳- رعایت ماده ۱۲۹ قانون استخدام کشوری مصوب ۱۳۴۵/۳/۳۱ در مورد عاملین ذیحساب ضروری است.

ماده ۴- مرخصی و مأموریت عامل ذیحساب با موافقت قبلی ذیحساب خواهد بود ذیحساب مجاز است در صورت ضرورت به منظور تسریع و تسهیل در انجام امور مالی واحدهای مربوط و جلوگیری از بروز هرگونه وقفه در امور آنها با توجه به تبصره یک ماده ۵۳ و ماده ۷۶ قانون محاسبات عمومی کشور قسمتی از وظایف و اختیارات خود را علاوه بر عامل ذیحساب به معاون حسابداری واحد یا به فرد واجد صلاحیت دیگری که با هماهنگی دستگاه اجرایی ذیربط تعیین می‌گردد تفویض نماید تا در مواقع مرخصی یا مأموریت عامل ذیحساب مستقر در خارج از شهر محل استقرار ذیحساب حداکثر برای مدت ۳ روز نیاز به موافقت قبلی ذیحساب ندارد.

آئین‌نامه موقت سپرده مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی

تاریخ ۱۳۶۶/۷/۶

شماره ۱۹۸۸۱/۳۹۳۶۷/۲۶

مقدمه:

تا تصویب تشکیلات و سازمان ذیحسابیهای دستگاه اجرایی محلی و نمایندگیهای خزانه در استانها در مورد دریافت و رد وجوه سپرده دستگاههای مذکور بترتیب زیر اقدام خواهد شد:

۱- در اجرای ماده (۴۲) قانون محاسبات عمومی کشور بایستی بلافاصله وجوه سپرده دستگاههای اجرایی محلی که توسط ادارات امور اقتصادی و دارایی محل و ذیحسابیهای طرحهای عمرانی دریافت گردیده و همچنین وجوه سپرده دریافتی ادارات گمرک و ثبت اسناد که نسبت به رد آن به ذینفع اقدام نشده است، عیناً بحساب (۳) خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران واریز و ظرف مدت یکماه سیاهه ریز وجوه انتقالی طبق نمونه پیوست تهیه و به خزانه ارسال گردد.

۲- برای دریافت وجوه سپرده در استانها حسابهای سپرده موجود کماکان مورد استفاده خواهد بود و با توجه به ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور حسابهای مذکور غیرقابل برداشت بوده و موجودی آنها در پایان هر ماه توسط بانک بحساب شماره (۹) تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منتقل خواهد شد. ذیحسابیها باید ظرف مدت یک هفته سیاهه ریز وجوه انتقالی هر دستگاه را تهیه و بخزانه اعلام نمایند.

۳- برای رد وجوه سپرده در استانها، خزانه مبلغی تا ۱۰٪ مبلغ سپرده‌های رد شده در سال قبل اداره امور اقتصادی و دارایی و ذیحسابیهای طرحهای عمرانی و همچنین ادارات گمرک و ثبت اسناد را بعنوان تنخواه‌گردان رد سپرده بحسابهای خاصی که هم زمان با اجرای بند دو توسط خزانه برای ذیحسابیهای ذیربط افتتاح می‌گردد، واریز می‌نماید. ذیحسابیهای مذکور باید وجه سپرده‌های

قابل استرداد را با رعایت مقررات مربوط از محل تنخواه مذکور پرداخت نمایند. ۴- ذیحساینها مکلفند پس از رد سپرده‌ها به میزان ۵۰٪ مبلغ تنخواه‌گردان، از خزانه بهمان میزان تقاضای وجه نمایند. در هر حال ذیحساینها هر پانزده روز یکبار درخواست وجهی که حاوی میزان و مشخصات سپرده‌های استردادى باشد، بخزانه ارسال می‌نمایند.

۵- برای رد وجوه سپرده ادارات گمرک و ثبت اسناد هر شهرستان وجه لازم توسط ذیحساب دستگاههای اجرایی در شهرستان مربوط از محل تنخواه‌گردان رد سپرده در اختیار عامل ذیحساب ادارات مذکور قرار می‌گیرد تا با رعایت مفاد این آیین‌نامه و سایر مقررات مربوط نسبت به رد سپرده‌ها اقدام نمایند. محمدجواد ابروانی - وزیر امور اقتصادی و دارایی

آئین نامه تمرکز وجوه درآمد و سپرده موضوع ماده ۴۳ قانون محاسبات عمومی کشور

روزنامه رسمی شماره ۱۲۴۹۷ مورخ ۱۳۶۶/۱۰/۲۷

ماده ۱- برای وصول انواع درآمدها اعم از عمومی، اختصاصی منظور در بودجه کل کشور و همچنین درآمدهای شرکتهای دولتی به تعداد لازم حساب ۲ تمرکز وجوه با رعایت ماده (۱۲۴) قانون محاسبات عمومی کشور نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و عنداللزوم حسابهای رابط نزد شعب سایر بانکهای دولتی که از طرف بانک مذکور نمایندگی داشته باشند افتتاح می‌گردد. موجودی حسابهای رابط مذکور با رعایت مقررات به ترتیبی که خزانه تعیین می‌نماید به حسابهای تمرکز درآمد مربوط انتقال داده می‌شود.

درآمدهای مذکور در این ماده بترتیب زیر بحسابهای مربوط منتقل می‌گردد:
الف - وجوه متمرکز در حسابهای تمرکز وجوه درآمد عمومی به حساب درآمد عمومی کشور.

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

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

تبصره ۱- در مواردیکه شرکتهای دولتی بموجب قانون مکلف به وصول ایصال قسمتی از درآمدهای عمومی میباشند خزانه مجاز است در موارد لزوم راساً نسبت به انتقال وجوه درآمدهای مذکور بحساب درآمد عمومی کشور اقدام نماید.

تبصره ۲- حسابهای رابط موضوع این ماده در استانها به پیشنهاد نمایندگی

خزانه نیز قابل افتتاح خواهد بود.

ماده ۲- در مواردیکه مرکز شرکت دولتی در مرکز استان و یا در شهرستان غیر از مرکز استان باشد و یا شعب شرکت‌های دولتی در شهرستانها مجاز باشند از درآمد وصولی خود استفاده نمایند به تعداد لازم حساب تمرکز وجوه درآمد برای شرکت یا شعبه شرکت بوسیله خزانه دارکل 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 صورتیکه شعبه بانک ملی ایران در محل موجود نباشد در شعبه یکی دیگر از بانکهای دولتی که از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نمایندگی داشته باشد افتتاح می‌شود تا درآمدهای وصولی صرفاً بحساب مزبور منتقل گردد. استفاده از حساب مذکور با امضای مشترک دو نفر از مقامات خزانه داریکل که کارمند رسمی دولت باشند به معرفی خزانه دارکل کشور و در غیاب او مقامی که طبق حکم وزیر امور اقتصادی و دارائی موقتاً عهده‌دار انجام وظایف او می‌باشد بعمل خواهد آمد. مقامات مجاز از ظرف خزانه دار کل کشور وجوه مورد نیاز را از موجودی این حساب در حدود بودجه مصوب شرکت بر اساس درخواست ذیحساب شرکت بحساب پرداخت شرکت یا شعبه شرکت منتقل می‌نمایند.

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

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

ماده ۳- در مورد حسابهای بانکی موضوع این آئیننامه بانکهای ذیربط در صورت درخواست خزانه و یا نمایندگی خزانه مدارک و صورتحسابهای بانکی را در دو نسخه تهیه مینمایند که در مورد حسابهای تمرکز وجوه نسخه اضافی را برای وزارتخانه یا مؤسسه و یا شرکت دولتی ذیربط و در مورد حسابهای رابط حسب مورد بخزانه و یا نمایندگی خزانه ارسال خواهند داشت.

ماده ۴- وصول و ایصال درآمدهای مالیاتی بحسابهای خزانه در مرکز و استانها طبق دستورالعملهای مربوط خواهد بود.

ماده ۵- حسابهای موجود که قبل از تصویب قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ برای تمرکز وجوه درآمد وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی و یا شرکتهای دولتی افتتاح شده است با رعایت قانون مذکور و به تشخیص خزانه دارکل 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 مؤسسه و یا شرکت دولتی در مرکز حساب مخصوصی توسط خزانه در بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا شعب سایر بانکهای دولتی که از طرف بانک مذکور نمایندگی داشته باشند افتتاح می‌گردد. حسابهای مذکور غیرقابل برداشت بوده و موجودی آنها در پایان هر ماه توسط بانک ذیربط بحساب تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منتقل می‌گردد.

تبصره ۱- بانک نگهدارنده حساب پس از انتقال وجه نسخه‌ای از اعلامیه بانکی مربوطه را بضمیمه صورت حساب ماهیانه در اختیار ذیحساب دستگاه ذیربط قرار خواهد داد.

تبصره ۲- در مورد ادارات تابعه وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی در شهرستانها که تابع نظام بودجه استانی نمیشوند و همچنین در مورد شرکتهای دولتی که مرکز اصلی آنها در مرکز بوده و در شهرستانها دارای واحد تابعه میباشند وجوه سپرده موضوع این ماده بایستی بحساب مخصوص دستگاه مربوط که در اجرای ماده (۶) این آئیننامه 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 تأییدیه دریافت خواهد داشت.

ماده ۷- واریز وجه بحسابهای موضوع ماده (۶) این آئیننامه بموجب فرم

بانکی مخصوصی خواهد بود که حسب مورد توسط ذیحساب دستگاه اجرائی ذیربط و یا عامل ذیحساب در اختیار پرداخت کننده وجه قرار می‌گیرد. بانک دریافت کننده وجه نسخه‌ای از اعلامیه‌های بستانکار را که مخصوص ذیحسابی می‌باشد همه روزه با تنظیم فهرستی در مورد دستگاههای مذکور در متن ماده ۶ در اختیار ذیحسابی مربوط قرار داده و در مورد ادارات و واحدهای مذکور در تبصره ۲ ماده (۶) منحصراً نسخه‌ای از اعلامیه‌های 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 می‌گردد. تا تهیه فرم مذکور بترتیبی که تاکنون عمل می‌شده است اقدام خواهد شد.

ماده ۸ - ذیحسابیها بر اساس اعلامیه بستانکار بانک مبادرت بصدور قبض سپرده نموده و بر طبق دستورالعملهای حسابداری در دفاتر ذیحسابی اعمال حساب مینمایند.

ماده ۹ - ذیحسابیها بایستی حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از پایان هر ماه سیاهه ریز سپرده‌های منتقل شده بحساب تمرکز وجوه سپرده خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران را ضمن فرمی که نمونه آن توسط خزانه تهیه خواهد شد بخزانه ارسال و تأییدیه دریافت دارند.

تبصره - خزانه بایستی حداکثر ظرف مدت پانزده روز تأییدیه 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 سپرده‌های رد شده سال قبل هر دستگاه را بعنوان تنخواه‌گردان رد سپرده در اختیار ذیحساب همان دستگاه قرار می‌دهد. تنخواه‌گردان مذکور بحسابی که از طرف خزانه نزد شعبه بانک انجام دهنده عملیات بانکی هر دستگاه افتتاح می‌گردد واریز می‌شود.

تبصره - استفاده از حسابهای موضوع این ماده در مورد وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی با امضاء مشترک ذیحساب و یا یکی از مقامات مجاز از طرف

او و بالاترین مقام دستگاه اجرائی و یا یکی از مقامات مجاز از طرف او و در مورد شرکت‌های دولتی با امضای مشترک مقاماتی که در اساسنامه مربوط مجاز شناخته شده‌اند و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف او بعمل خواهد آمد.

ماده ۱۱- رد وجوه سپرده با رعایت مقررات مربوط به خود و بر اساس تأیید و دستور کتبی رئیس دستگاه اجرائی 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 سپرده‌های رد شده باشد بخزانه ارسال دارد مگر اینکه جمع مبالغ سپرده‌های 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 مواردیکه 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 بحساب 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 مییابد.

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

تبصره - ذیحسابیها 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 یکماه پس از پایان سال مالی خلاصه حساب وجوه سپرده‌های ارسالی بخزانه و وجوه دریافتی از

خزانه و موجودی حساب تنخواه گردان رد سپرده سال مالی مربوط را بخزانه ارسال نماید. خزانه پس از بررسی و تطبیق آن با دفاتر مربوطه تأییدیه لازم را صادر می نماید.

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

ماده ۱۴- برای دریافت وجوه موضوع ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور در استانها حساب خاصی توسط خزانه برای هر یک از دستگاههای اجرائی ذیربط و نیز شرکتهای 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 اینصورت در شعب سایر بانکهای دولتی که از طرف بانک مذکور نمایندگی داشته باشند افتتاح خواهد شد.

حسابهای مذکور غیرقابل برداشت بوده و موجودی آنها در پایان هر ماه توسط شعبه بانک ذیربط بحساب 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 دستگاههای اجرائی فوق که مستقر در خارج از مراکز استانها می باشد وجوه سپرده موضوع این ماده بایستی در همان محل مستقیماً بحساب 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 بحساب 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 تأییدیه دریافت خواهد داشت.

تبصره ۲- در مورد دستگاههایی 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 صورت حسابها و اعلامیه بانکی فوق الذکر که در دو نسخه خواهد بود بجای ذیحسابی برای عامل ذیحساب ارسال می‌گردد.

تبصره ۳- مفاد ماده (۷) این آئیننامه و تبصره آن در مورد حسابهای موضوع این ماده نیز لازم الاجراء است.

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

تبصره - در مورد حسابهای افتتاح شده در غیر از مرکز استان عامل ذیحساب صورت ریز سپرده‌های مربوط به خود را با درج در فرم مربوطه در سه نسخه تهیه و دو نسخه آنرا به انضمام یک نسخه صورتحساب بانکی و اعلامیه بانکی انتقال وجه مربوط برای ذیحساب ذیربط ارسال میدارد. 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 نسخه‌ای از صورتحساب بانکی و اعلامیه بانکی انتقال وجه برای نمایندگی خزانه در استان ارسال می‌نماید.

ماده ۱۶- نمایندگی خزانه در استان ضمن نگهداری حسابهای معین سپرده استان وجوه سپرده دریافتی ادارات را که از حسابهای موضوع ماده (۱۴) بحساب تمرکز وجوه سپرده خزانه منتقل شده بحساب سپرده دریافتی خود منظور و معادل همان مبلغ را بحساب ارسالی بخزانه در دفاتر خود اعمال حساب می‌نماید. متقابلاً خزانه نیز وجوه دریافتی فوق‌الذکر را بعنوان سپرده‌های دریافتی استان مربوط اعمال حساب تحویل و تأییدیه لازم برای

نماینده‌گی خزانه ارسال خواهد داشت.

ماده ۱۷- برای نماینده‌گی خزانه در استان حسابی تحت عنوان «تنخواه‌گردان رد سپرده استان» توسط خزانه نزد شعبه بانک ملی ایران در مرکز هر استان در صورت داشتن نماینده‌گی از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در غیر اینصورت به تشخیص خزانه در شعبه یکی از بانکهای دولتی دیگر که از طرف بانک مذکور نماینده‌گی داشته باشد افتتاح می‌گردد استفاده از حساب مذکور با امضاءهای مجاز نماینده‌گی خزانه در استان به معرفی خزانه بعمل خواهد آمد.

خزانه تنخواه لازم را بر اساس درخواست نماینده‌گی خزانه و به تشخیص خود بحساب مذکور واریز می‌نماید و تأمین و تکمیل تنخواه‌گردان رد سپرده نماینده‌گی خزانه در استان در قبال فهرست پرداختهای نماینده‌گی مذکور به ذیحسابان ذیربط، انجام خواهد شد. نماینده‌گی خزانه در استان مکلف است از موجودی حساب بانکی مذکور منحصراً تنخواه‌گردان رد سپرده در اختیار ذیحسابان مربوطه قرار دهد.

تبصره - نماینده‌گی خزانه در استان مکلف است در پایان هر سال مالی خلاصه حساب وجوه واریز شد بحساب تمرکز وجوه سپرده خزانه و نیز وجوه دریافتی بابت رد سپرده‌های استان را تهیه و به خزانه ارسال و تأییدیه دریافت نماید.

ماده ۱۸- برای رد وجوه سپرده در استانها نماینده‌گی خزانه در استان مبلغی تا ۱۰٪ مبلغ سپرده‌های رد شده در سال قبل از هر یک از دستگاههای اجرائی ذیربط در مراکز استانها و همچنین شرکتهای دولتی که مرکز آنها در استانها باشد در اختیار ذیحساب همان دستگاه قرار می‌دهد.

تنخواه مذکور بحسابی که از طرف نماینده‌گی خزانه در استان در بانک ملی ایران شعبه محل در صورت داشتن نماینده‌گی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در غیر اینصورت در یکی از شعب سایر بانکهای دولتی که از بانک مذکور نماینده‌گی داشته باشد افتتاح می‌گردد واریز می‌شود.

نمایندگی خزانه در استان می‌تواند در موارد لازم تسهیلات مقرر در ماده (۱۲) این آئیننامه را در اختیار ذیحسابان ذیربط قرار دهد و ذیحسابان مربوط مکلف به رعایت تبصره ذیل ماده مذکور می‌باشند.

تبصره - استفاده از حسابهای موضوع این ماده در مورد مؤسسات دولتی ذیربط و دستگاههای اجرائی محلی با امضاء مشترک ذیحساب یا مقام مجاز از طرف او و بالاترین مقام دستگاه اجرائی یا مقام مجاز از طرف او و در مورد شرکتهای دولتی، با امضای مشترک مقاماتی که در اساسنامه مربوط مجاز شناخته شده‌اند و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف او بعمل خواهد آمد.

ماده ۱۹ - در مورد ادارات تابعه وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی در شهرستانها که تابع نظام بودجه استانی نمی‌باشند بطور کلی و در مورد دستگاههای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۴) در صورت ضرورت، خزانه علاوه بر حسابهای موضوع ماده (۱۸) در هر یک از شهرستانها حساب جداگانه‌ای افتتاح خواهد نمود و ذیحساب مربوط حسب مورد در مرکز و یا در مرکز استان وجه لازم برای رد وجوه سپرده از محل تنخواه‌گردان رد سپرده در اختیار بحسابهای مذکور واریز خواهند نمود.

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

تبصره ۲ - شرکتهای دولتی که مرکز اصلی آنها در مرکز می‌باشد میتوانند برای رد وجوه سپرده واحدهای تابعه خود در شهرستانها به ترتیب مقرر در این ماده اقدام نمایند که در اینصورت استفاده از حساب مربوط با امضای مشترک مقاماتی که در اساسنامه مربوط مجاز شناخته شده‌اند و مقام مجاز از طرف ذیحساب شرکت خواهد بود.

ماده ۲۰ - نظارت و هماهنگی در نحوه تودیع و رد وجوه موضوع ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور بعهدہ ذیحساب بوده و بنحوی سپرده‌های 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 حسابهای موضوع ماده (۶) و یا (۱۴) این آئیننامه 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 نظائر آن مذکور در ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور نیز تابع مفاد این آئیننامه خواهد بود.
- ماده ۲۲- تا تصویب و تشکیل سازمان و تشکیلات نمایندگی خزانه در استان خزانه راساً وظایف نمایندگیهای مذکور را بعهدہ خواهد داشت و عندالاقضاء، وظایفی به ادارات کل امور اقتصادی و دارائی استانها محول خواهد شد.

دستورالعمل اجرایی آئین نامه تمرکز وجوه درآمد و سپرده موضوع ماده ۴۳ قانون محاسبات عمومی کشور

الف - ثبت فعالیتهای مربوط به انتقال موجودی حسابهای تمرکز وجوه سپرده در اجرای ماده ۴۲ قانون محاسبات عمومی کشور بشرح زیر می باشد:

۱- موجودی حساب سپرده ذیحسابی نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا نزد شعب بانکهاییکه از طرف بانک مذکور نمایندگی دارند بحساب شماره (۳) خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران واریز و آرتیکلهای زیر در دفاتر ثبت می گردد:

× حساب ۳ خزانه (بدهکار)

× بانک تمرکز وجوه سپرده (بستانکار)

× سپرده نزد ذیحسابی (بدهکار)

× سپرده نزد خزانه (بستانکار)

۲- پس از انتقال موجودی، مانده حسابهای «بانک - تمرکز وجوه سپرده» و «سپرده نزد ذیحسابی» صفر و آرتیکل تبدیل بقیه سرفصلها بشرح زیر انجام می شود:

× حساب خزانه - تمرکز وجوه سپرده

× حساب ۳ خزانه

× سپرده نزد خزانه

× سپرده های دریافتی

ب - ثبت فعالیتهای مالی مربوط به دریافت، تمرکز و رد وجوه سپرده بر اساس ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور بشرح زیر خواهد بود:

۱- عناوین سرفصلهای گروه حسابهای سپرده:

عنوان حساب کلعنوان حساب معین

بانک دریافت وجوه سپرده	* ۱-۱- بانک - دریافت وجوه سپرده
سپرده‌های دریافتی (بتفکیک صاحبان سپرده)	۱-۲- سپرده‌های دریافتی
خزانه تمرکز وجوه سپرده	۱-۳- خزانه - تمرکز وجوه سپرده
تنخواه گردان رد سپرده	۱-۴- تنخواه گردان رد سپرده
بانک رد وجوه سپرده	۱-۵- بانک - رد وجوه سپرده

۲-۱- هنگام دریافت اعلامیه بانکی حاکی از واریز وجوه سپرده بحساب «بانک وجوه دریافت سپرده» برابر مبلغ مندرج در اعلامیه:

بانک دریافت وجوه سپرده (بدهکار) ××

××

سپرده‌های دریافتی (بستانکار)

۲-۲- هنگام دریافت اعلامیه بانکی حاکی از انتقال وجوه سپرده از حساب دریافت وجوه سپرده به حساب تمرکز وجوه سپرده در خزانه معادل مبلغ اعلامیه:

خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بدهکار) ××

××

بانک - دریافت وجوه سپرده (بستانکار)

۲-۳- معادل تنخواه گردان واگذاری از جانب خزانه بمنظور رد سپرده‌ها موضوع تبصره ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور.

بانک - رد وجوه سپرده (بدهکار) ××

××

تنخواه گردان رد سپرده (بستانکار)

۲-۴- هنگام رد سپرده‌های قابل استرداد به ذینفع از محل تنخواه گردان رد

سپرده:

* توضیح - در صورت استفاده از بیش از یک حساب بانکی جهت دریافت وجوه سپرده ضروری است فقط سرفصل «بانک دریافت وجوه سپرده» بعنوان «بانکها - دریافت وجوه سپرده» تغییر یافته و حسابهای معین بتفکیک حسابهای بانکی نگهداری شود.

سپرده‌های دریافتی (بدهکار) XX

بانک - رد وجوه سپرده (بستانکار) XX

۲-۵- هنگام دریافت وجوه استرداد از خزانه بمنظور تکمیل تنخواه گردان رد سپرده آرتیکل زیر در دفاتر ثبت می‌گردد:

بانک - رد وجوه سپرده (بدهکار) XX

خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بستانکار) XX

بین سرفصلهای گروه حسابهای سپرده رابطه زیر همواره برقرار است:

(مانده بانک - دریافت وجوه سپرده) + (مانده بانک - رد وجوه سپرده) +
(مانده حساب خزانه - تمرکز وجوه سپرده) - مانده سپرده‌های دریافتی + تنخواه گردان رد سپرده.

۳- عملیات بستن حسابهای گروه سپرده

۳-۱- در پایان سال با توجه به انتقال سپرده‌های بحساب «خزانه - تمرکز وجوه سپرده» آرتیکل موضوع بند (۲-۲) در دفاتر ثبت و در نتیجه مانده حساب «بانک - دریافت وجوه سپرده» صفر می‌شود و آرتیکلهای زیر در دفاتر ثبت می‌شود:

سپرده‌های دریافتی (بدهکار) XX

تنخواه گردان رد سپرده (بدهکار) XX

خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بستانکار) XX

بانک - رد وجوه سپرده (بستانکار) XX

۴- عملیات افتتاح حسابهای گروه سپرده در آغاز سال مالی بشرح آرتیکل زیر است:

خزانه - تمرکز وجوه سپرده (بدهکار) XX

بانک - رد وجوه سپرده (بدهکار) XX

سپرده‌های دریافتی (بستانکار) XX

تنخواه گردان رد سپرده (بستانکار) XX

در صورت ضرورت و واگذاری تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب از

طرف ذیحساب و افتتاح حساب تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب سرفصل حساب و ثبت حسابداری زیر به حسابهای گروه سپرده اضافه می شود.

عنوان حساب معین

تنخواه گردان رد سپرده عامل
ذیحساب (بفکیک ادارات)

عنوان حساب کل

۱-۶. تنخواه گردان رد سپرده
عامل ذیحساب

۲-۶. در موقع واگذاری تنخواه گردان رد سپرده توسط ذیحساب به عامل ذیحساب در شهرستان آرتیکل زیر در دفاتر ثبت می گردد:

تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب (بدهکار) XX

بانک رد وجوه سپرده (بستانکار) XX

۲-۷. هنگام پرداخت وجوه سپرده های استردادی عامل ذیحساب بمنظور تکمیل تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب آرتیکل زیر در دفاتر ثبت می گردد:

سپرده های دریافتی (بدهکار) XX

بانک - رد وجوه سپرده (بستانکار) XX

با واگذاری تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب و ثبت آرتیکلهای مذکور بین سرفصلهای گروه حسابهای سپرده با اضافه کردن تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب در قسمت بدهکار تساوی همواره برقرار است. و آرتیکلهای مذکور در عملیات بستن حسابهای گروه سپرده حساب تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب به بستانکار اقلام بستانکار و در افتتاح حسابها آغاز سال به بدهکار اقلام بدهکار اضافه می شود.

آئین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۴۶ قانون محاسبات عمومی کشور

روزنامه رسمی شماره ۱۲۹۳۱ مورخ ۱۳۶۸/۵/۴

ماده ۱- سفارش چاپ انواع تمبر و سایر اوراق و اسناد موضوع ماده ۴۶ قانون محاسبات عمومی کشور که بر اساس تبصره یک ماده مذکور تشخیص و در این آئیننامه «اوراق بهادار» نامیده می شود توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی - اداره کل اوراق بهادار صادر و اوراق مزبور بر طبق مفاد این آئیننامه تحت نظر هیئت نظارت در شرکت سهامی چاپخانه دولتی ایران که در این آئیننامه «چاپخانه» نامیده می شود چاپ و تحویل می گردد.

تبصره - ساخت مجدد سیلندر، فیلم، زینگ و کلیشه اوراق و اسناد موضوع این ماده با اطلاع اداره کل اوراق بهادار و با نظارت هیئت انجام خواهد شد.
ماده ۲- اعضاء هیأت نظارت چاپ و تحویل اوراق بهادار که در این آئیننامه «هیأت» نامیده می شود مرکب از افراد زیر بوده و در انجام وظائف محوله مسئولیت مشترک دارند.

نمایندگان وزارت امور اقتصادی و دارائی موضوع بند «الف» این ماده بطور تمام وقت و سایر نمایندگان حسب ضرورت با توجه به آئیننامه داخلی و دستورالعملهای موضوع تبصره یک این ماده، به انجام وظائف مذکور خواهند پرداخت.

الف - دو نفر نماینده وزیر امور اقتصادی و دارائی به پیشنهاد خزانه دار کل کشور و حکم وزیر امور اقتصادی و دارائی که یک نفر از آنان بموجب حکم صادره ریاست «هیأت» را بعهدہ خواهد داشت.

ب - نماینده دادستان کل کشور.

پ - نماینده دیوان محاسبات کشور.

ت - یک نفر به انتخاب مجلس شورای اسلامی. (اصلاحی ۱۳۶۹/۲/۲۸)

تبصره ۱- آئیننامه داخلی و همچنین دستورالعملهای لازم برای انجام وظایفی

که بعهدہ ہیئت قرارداد با رعایت مقررات این آئیننامہ بوسیله ہیئت تهیه و بموقع اجرا گذارده می شود.

تبصرہ ۲- ہیئت برای انجام امور محولہ علاوہ بر دبیرخانہ عوامل اجرائی موضوع مواد (۶) و (۱۳) را کہ توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی (خزانہ داریکل کشور) تأمین می گردد در اختیار خواهد داشت تا تحت نظر رئیس ہیئت انجام وظیفہ نمایند.

مادہ ۳- انواع اوراق بہادار روی کاغذ یا مقوای واتر مارک با علامت جمهوری اسلامی ایران چاپ خواهد شد.

اضافہ کردن ہر نوع علامت اختصاصی دیگر در صورت ضرورت موکول بہ تصویب کمیسیون مرکب از رئیس ہیئت، مدیرعامل چاپخانہ و مدیرکل اوراق بہادار می باشد.

تبصرہ - استفادہ از کاغذ واترمارک با علامت جمهوری اسلامی ایران جز در مورد اوراق بہادار موضوع این آئیننامہ ممنوع خواهد بود.

مادہ ۴- سفارش تهیه کاغذ و مقوای مخصوص چاپ اوراق بہادار توسط چاپخانہ و با اطلاع ہیئت بنام چاپخانہ بعمل خواهد آمد و هیچیک از سازمانہای دولتی حق سفارش و خرید کاغذ و مقوای مزبور را نخواہند داشت. تبصرہ ۱- چاپخانہ مکلف است در خریدہای خارجی هنگام گشایش اعتبار و در خریدہای داخلی هنگام عقد قرارداد میزان و مشخصات کامل کاغذ یا مقوای مورد نظر را کتباً بہ اطلاع ہیئت برساند.

تبصرہ ۲- حکم این مادہ شامل کاغذ و مقوای خریداری شدہ قبلی سازمانہای دولتی نمی باشد.

تبصرہ ۳- تا زمان تهیه مقوای واترمارک، چاپ گواہینامہ های رانندگی با استفادہ از مقوای مخصوص فعلی انجام خواهد شد.

مادہ ۵- غلطک مخصوص ساخت کاغذ یا مقوای اوراق بہادار، بنا بہ سفارش چاپخانہ و با اطلاع ہیئت زیر نظر مأمور منتخب نمایندگی جمهوری اسلامی ایران در محل، تهیه و مورد استفادہ قرار خواهد گرفت و پس از خاتمہ

کار در محل مطمئنی زیر کلید نمایندگی مزبور نگهداری و مراتب از طریق وزارت امور خارجه کتباً به چاپخانه و هیئت اعلام خواهد شد.

تبصره - وزارت امور خارجه مکلف است در اجرای این ماده اقدامات لازم را بعمل آورد.

ماده ۶- کاغذ و مقوای مذکور در ماده ۴ آئیننامه باید از محل کارخانه سازنده با وسائیل مطمئن حمل و از محل گمرکی که کالا بصورت قطعی ترخیص می شود زیر نظر نماینده هیئت به انبار چاپخانه منتقل و با تنظیم صورتمجلسی که حسب مورد شامل نوع، وزن، تعداد صندوق و یا تعداد پالت و یا سایر مشخصات مورد لزوم باشد به امضاء انباردار انبار مشترک مسئول انبارهای چاپخانه، نماینده و ناظر هیئت و زیرکلید مشترک چاپخانه و هیئت قرار گیرد.

تبصره - ادارات گمرک بمنظور تسریع و تسهیل در ترخیص کالای موضوع این ماده و از جمله ترخیص یکسره آن همکاری لازم را معمول خواهند داشت.

ماده ۷- در هنگام باز کردن صندوقها و یا پالتهای کاغذ و مقوای تحویلی به انبار مشترک موضوع ماده ۶ این آئین نامه، صورتمجلسی شامل نوع، وزن، تعداد بوبین و یا تعداد بندها و کسر و اضافه احتمالی و سایر مشخصات مورد لزوم تنظیم و به امضای مسئول انبارهای چاپخانه، انباردار انبار مشترک، ناظر هیئت و تائید حداقل یکنفر از اعضای منتخب هیئت برسد.

تبصره - ناظر هیئت بر اساس آئین نامه داخلی هیئت انتخاب و بر امر ورود و خروج کاغذ از انبار مشترک نظارت خواهد داشت.

ماده ۸- چنانچه در هنگام باز نمودن و شمارش بندها کسری و یا اضافی در تعداد برگهای هر بند مشاهده شود موضوع باید بلافاصله با تنظیم صورتمجلسه بامضاء مسئول انبارهای چاپخانه، انباردار انبار مشترک و ناظر هیئت برسد و نسخه ای از صورتمجلسه به هیئت و چاپخانه دولتی ایران جهت بررسی و اقدام لازم ارسال گردد.

ماده ۹- کاغذ و مقوای مورد نیاز هر سفارش چاپ با تنظیم صورتمجلسی شامل نوع، تعداد برگ و یا وزن و سایر مشخصات مربوط که به امضاء نماینده

چاپخانه، مسئول انبارهای چاپخانه، انباردار انبار مشترک و یک نفر از اعضاء منتخب هیئت و ناظر هیئت رسیده است تحویل نماینده چاپخانه می شود.

تبصره - نماینده چاپخانه توسط چاپخانه به هیئت معرفی و گردش کاغذ و مقوا را در مراحل مختلف چاپ و صحافی تا کمیسیون رسیدگی موضوع ماده ۱۶ این آئیننامه و بر اساس دستورالعمل موضوع ماده ۱۱ پیگیری خواهد نمود.

ماده ۱۰ - صورتجلسات مذکور در مواد ۶ و ۷ و ۹ این آئیننامه هر یک در پنج نسخه تنظیم و به هر یک از امضاءکنندگان، یک نسخه از آن تحویل خواهد شد.

ماده ۱۱ - چگونگی کنترل داخلی گردش کاغذ و مقوا در مراحل مختلف چاپ، صحافی و بسته بندی بر طبق دستورالعملی خواهد بود که با رعایت مقررات این آئیننامه توسط هیئت عامل چاپخانه تصویب و بمورد اجراء گذاشته خواهد شد.

ماده ۱۲ - چاپخانه اوراق بهادار چاپ شده به میزان هر سفارش را دقیقاً شمارش و با تنظیم صورتمجلسی تحویل مخزن دار اداره کل اوراق بهادار می نماید. صورتمجلس مزبور در پنج نسخه تنظیم و به امضای تحویل دهنده و تحویل گیرنده رسیده و دو نسخه آن به چاپخانه، یک نسخه به هیئت یک نسخه به اداره کل اوراق بهادار و یک نسخه به تحویل گیرنده تسلیم می گردد.

تبصره ۱ - بسته بندی اوراق بهادار موضوع این ماده براساس سفارش مربوط به عهده چاپخانه می باشد.

تبصره ۲ - میزان تضمین مخزن دار موضوع این ماده و مخزن داران اوراق بهادار نمایندگی های خزانه، در استانها به تناسب جریان ابوابجمعی آنها به ترتیب با پیشنهاد مدیرکل اوراق بهادار و رئیس نمایندگی خزانه در استان مربوط و موافقت خزانه دار کل کشور و یا مقامات مجاز از طرف ایشان تعیین و با رعایت سایر مقررات مربوط اخذ می شود. (مصوب ۱۳۷۲/۱۲/۱۸)

ماده ۱۳ - اوراق بهادار موضوع این آئیننامه توسط کمیسیون تحویل و توزیع اوراق بهادار مرکب از نمایندگان هیئت و اداره کل اوراق بهادار و مخزن دار مربوط

پس از شمارش بر اساس برگ درخواست واصله تحویل وزارتخانه یا مؤسسه دولتی ذیربط گردیده و یا بوسیله پست یا طرق مقتضی دیگر به شهرستانها ارسال خواهد شد.

تبصره - دستورالعمل اجرایی مواد (۱۲) و (۱۳) این آئیننامه توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه و ابلاغ خواهد شد.

ماده ۱۴- چاپخانه مکلف است پس از اتمام هر سفارش چاپی و تحویل آن، بمنظور تسویه حساب کاغذ دریافتی آن سفارش با هیئت، حداکثر ظرف ده روز مازاد کاغذ را با تنظیم صورتمجلس به انبار مشترک و نمونه‌های چاپی را با دریافت رسید به مخزن مربوط و اوراق باطله و ضایعات را به کمیسیون رسیدگی موضوع ماده ۱۶ این آئیننامه تحویل نماید. صورتمجلس مذکور در این ماده در پنج نسخه تهیه و به امضای نماینده چاپخانه، مسئول انبارهای چاپخانه، انباردار انبار مشترک، ناظر هیئت و عضو منتخب هیئت رسیده و مازاد کاغذ بصورت دریافتی انبار مشترک تلقی و در دفاتر بعنوان وارده ثبت می‌شود. در مورد بویین‌ها و باقیمانده آنها با قید وزن به مهر هیئت مهور و پس از امضای یک نفر منتخب هیئت به انبار مشترک تحویل خواهد شد. نسخ صورتمجلس مذکور به ترتیب به هیئت، چاپخانه، مسئول انبارهای چاپخانه و نماینده چاپخانه تسلیم می‌گردد.

ماده ۱۵- هیئت در تمام مراحل اعم از مقدمات چاپ، چاپ، صحافی، تحویل و امحاء لوازم چاپ موضوع ماده ۱۷ نظارتهای لازم را معمول خواهد داشت.

ماده ۱۶- کمیسیون رسیدگی به ریاست رئیس هیئت یا جانشین او و با شرکت حداقل یک نفر دیگر از اعضای هیئت نماینده اداره کل اوراق بهادار و نماینده مدیرعامل چاپخانه تشکیل و بموجب دستورالعمل مربوط نسبت به رسیدگی اوراق تحویلی به کمیسیون و تسویه حساب کاغذ دریافتی مربوط به هر سفارش با تنظیم صورتمجلس از نماینده چاپخانه تحویل و متعاقب آن هیئت اوراق تحویلی به کمیسیون را بترتیبی که در دستورالعمل مذکور تعیین می‌گردد

امحاء خواهد نمود.

تبصره - امحاء لوازم چاپ نیز بر اساس دستورالعمل موضوع این ماده بعهدہ کمیسیون فوق الذکر خواهد بود.

ماده ۱۷- در صورتیکه مقدار کاغذ و یا مقوای دریافتی هر سفارش از انبار مشترک با میزان اوراق صحیح چاپ و تحویل شده، تعداد نمونه، مازاد کاغذ و یا مقوای برگشتی به انبار و باطله و ضایعات امحاء شده تطبیق نماید هیئت پرونده آن سفارش را مختومه اعلام می نماید و در غیر اینصورت مراتب توسط کمیسیون موضوع ماده ۱۶ به هیئت گزارش و هیئت پس از بررسیهای لازم موارد قابل پیگیری را با اظهار نظر صریح جهت اقدام لازم به وزارت امور اقتصادی و دارائی اعلام می نماید.

ماده ۱۸- هیئت مکلف است در بدو اجرای این آئین نامه و همچنین حداقل سالی یکبار موجودی کاغذ و مقوا طبق دفاتر و سوابق را با موجودی انبار مشترک تطبیق و مراتب را به وزارت امور اقتصادی و دارائی نیز اعلام نماید.

ماده ۱۹- از هر سفارش چاپ اوراق بهادار یک نمونه چاپی تهیه و با مهر «نمونه» و بطور کاملاً مشخص مهور می گردد. نمونه های مذکور و همچنین فیلم و حسب مورد کلیشه و یا زینگ مربوط توسط چاپخانه نگهداری و مشخصات کامل آنها با ذکر شماره سفارش و تاریخ تهیه در دفتر مربوط ثبت خواهد شد.

تبصره ۱- نمونه های مذکور در این ماده که زمان استفاده از آنها به تشخیص چاپخانه و هیئت سپری شده باشد به پیشنهاد مشترک مراجع مذکور و به تشخیص وزارت امور اقتصادی و دارائی تحت نظر خزانه داریکل در محل مطمئن و مناسبی نگهداری خواهد شد.

تبصره ۲- نمونه های مذکور در این ماده که تا زمان تصویب این آئیننامه زیر کلید هیئت نگهداری می گردد و مربوط به قبل از پیروزی انقلاب اسلامی (۵۷/۱۱/۲۲) می باشد مشمول قسمت اخیر تبصره یک خواهد بود.

تبصره ۳- از تاریخ اجرای این آئیننامه کلیه نمونه های موجود نزد هیئت که مشمول تبصره ۲ نمی باشد با تنظیم صورت مجلسی بین هیئت و چاپخانه تحویل

چاپخانه خواهد شد.

ماده ۲۰- چاپخانه موظف است همکاری لازم در جهت اجرای مفاد این آئیننامه را با هیئت بعمل آورده و تسهیلات و امکانات لازم در محیط چاپخانه و همچنین اطلاعات مورد نیاز را در اختیار هیئت قرار دهد.

ماده ۲۱- در صورتیکه بر اساس تبصره ۲ ماده ۴۶ قانون محاسبات عمومی کشور بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارائی چاپ و تحویل تمام یا قسمتی از اوراق موضوع این آئیننامه با تصویب هیئت وزیران به چاپخانه اسکناس بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا چاپخانه یکی دیگر از بانکهای دولتی واگذار شود نحوه نظارت هیئت در متن تصویب نامه مربوط تعیین خواهد شد.

ماده ۲۲- چاپخانه موظف است نسبت به اجرای فوری طرح احداث ساختمان جدید چاپخانه و جایگزینی ماشین آلات قدیمی و فرسوده با ماشین آلات جدید چاپ اقدام نماید. کلیه وزارتخانه‌ها و مؤسسات و نهادهای ذیربط مکلفند تسهیلات لازم را در اجرای این منظور فراهم سازند.

ماده ۲۳- چاپخانه مکلف است بمنظور اجرای هر چه بهتر این آئیننامه و همچنین انجام سایر وظایف محوله نسبت به اصلاح تشکیلات سازمانی متناسب با وظایف خود اقدام فوری معمول دارد. به منظور تحقق یافتن هدف مذکور پستهای موجود در سازمان فعلی هیئت حسب مورد با توافق وزارت امور اقتصادی و دارائی به پستهای سازمانی چاپخانه و اداره کل اوراق بهادار اضافه خواهد شد. سازمان امور اداری و استخدامی کشور مکلف به همکاری در این زمینه خواهد بود.

ماده ۲۴- مقررات این آئیننامه در مورد اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه در مواردیکه با قانون انتشار اسناد خزانه و اوراق قرضه مصوب مهرماه ۱۳۴۸ و آئیننامه اجرائی آن مغایرت نداشته باشد لازم الاجراء است.

ماده ۲۵- مفاد این آئیننامه پس از ۶ ماه از تاریخ تصویب لازم الاجرا است و تا تاریخ مذکور هیئت موضوع ماده ۴۶ قانون محاسبات عمومی کشور بر اساس

آئیننامه قبلی به استثنای مواردیکه با مفاد ماده مذکور و تبصره‌های آن مغایرت دارد، وظایف محوله را انجام خواهد داد.

ماده ۲۶- این آئیننامه در ۲۶ ماده و ۱۷ تبصره تنظیم و هرگونه اصلاح و تفسیری در مفاد آن بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارائی و تصویب هیئت وزیران امکان‌پذیر خواهد بود.

دستورالعمل هزینه‌های مستمر و شرایط آن موضوع تبصره ماده ۵۱ قانون محاسبات عمومی کشور

روزنامه رسمی شماره ۱۲۹۱۵ مورخ ۱۳۶۸/۴/۱۴

در اجرای تبصره ماده (۵۱) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ انواع هزینه‌های جاری مستمر وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی که به تشخیص مقامات مجاز دستگاه اجرائی اجتناب ناپذیر بوده و نوعاً انجام آن از یک سال مالی تجاوز کند و شرایط آن بشرح زیر اعلام می‌گردد:

ماده ۱- انواع هزینه‌ها:

الف - اجاره، شامل اجاره بشرط تملیک:

- ۱- اجاره اراضی
- ۲- اجاره ساختمان
- ۳- اجاره انواع ماشین‌آلات ثابت
- ۴- اجاره وسایل لایروبی بنادر ورودخانه‌ها
- ۵- اجاره سایر وسایل و ادوات و ابزارها

ب - خدمات:

- ۱- تألیف و تصنیف و ترجمه.
- ۲- حق بیمه اعم از بیمه اشخاص و بیمه عمر و بیمه اموال و ائانه و انواع بیمه‌های دیگر که طبق مقررات مورد عمل در دستگاه‌های دولتی باید انجام شود.
- ۳- خدمات آموزشی و مطالعاتی و تحقیقاتی.
- ۴- حمل محمولات پستی و امانات و سایر محمولات.
- ۵- استفاده از ماهواره‌های مخابراتی و تلویزیونی.
- ۶- حق الزحمه تهیه مطالب درسی و مقالات.

۷- حق الزحمه حرف پزشکی.

۸- نگاهداری و سرویس دستگاههای تهویه و شوفاژ و آسانسور و نظایر آن.

۹- نظافت ساختمان.

۱۰- حق الوکاله و حق المشاوره با رعایت قوانین و مقررات مربوط.

ماده ۲- شرایط:

انعقاد قرارداد نسبت به موارد فوق علاوه بر رعایت قوانین و مقررات مربوط در هر مورد با رعایت ضوابط زیر مجاز می باشد:

۱- انعقاد قرارداد اجاره یا خرید خدمات برای مدت بیش از یکسال به تشخیص و مسئولیت بالاترین مقام دستگاه اجرائی مربوط که از لحاظ حفظ منافع و مصالح دستگاه ضرورت داشته باشد.

۲- در قراردادهاییکه حق الزحمه مقطوع ماهانه پرداخت می شود تصریح شود در صورتیکه قبل از انقضای مدت مذکور در قرارداد خدمت مورد نظر انجام پذیرفت دستگاه اجرائی مربوط حق داشته باشد قرارداد را فسخ نماید.

۳- مدتیکه قرارداد ذکر می شود قابل تمدید نیست مگر در مواردی که تمدید آن به تشخیص بالاترین مقام دستگاه اجرائی مربوط به دلایل موجهی، ضرورت داشته باشد.

۴- قراردادهای اجاره چنانچه بصورت اجاره بشرط تملیک باشد در صورتیکه نیاز به پیش پرداخت داشته باشد علاوه بر موافقت قبلی وزارتخانه های مذکور در بند (۵) این ماده باید قبلا اعتبار لازم جزو اعتبارات مصوب دستگاه اجرائی ذیربط برای این منظور تأمین شده باشد.

۵- نسبت به هر یک از موارد فوق در صورتی که انعقاد قراردادها برای مدت بیش از سه سال اجتناب ناپذیر باشد باید قبلا نسبت به جلب موافقت وزارت برنامه و بودجه و وزارت امور اقتصادی و دارائی اقدام لازم بعمل آید.

۶- در موارد بالا دستگاه اجرائی مکلف است علاوه بر موافقت قبلی