



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۶ / ۲۲۰۱۶۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۱/۱۰

پیوست: ..... دارد

وزیر

بسم تعالی

وزارت...

مؤسسه دولتی...

شرکت دولتی...

مؤسسه و نهادهای عمومی غیردولتی...

موضوع: آیین‌نامه نحوه واگذاری و میزان مورد استفاده از انواع تنخواه‌گردان‌های موضوع ماده (۵۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱

با سلام

در راستای اجرای حکم ماده ۵۴ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱، به پیوست آیین‌نامه نحوه واگذاری و میزان مورد استفاده از انواع تنخواه‌گردان‌های موضوع ماده ۵۴ قانون محاسبات عمومی کشور، برای اجراء ابلاغ می‌گردد. مقتضی است دستور فرمایید به کلیه واحدهای تابعه و وابسته ابلاغ نمایند.

سید احسان خاندوزی  
خاندوزی

رونوشت:

- معاونت تدوین، تبلیغ و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رییس جمهور برای بارگذاری در پایگاه ملی اطلاع‌رسانی قوانین و مقررات.
- جناب آقای دکتر اگرمی خزانه‌دار محترم کل کشور به همراه سابقه برای اطلاع.
- جناب آقای دکتر قریشی مدیرکل محترم دفتر وزارتی به همراه تصویر سوابق برای اطلاع.
- اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها به انضمام یک نسخه از آیین‌نامه فوق‌الذکر برای اطلاع.

دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره: ۲۰۶۹۳۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۱/۱۰

ساعت: ۱۱:۴۶  
تلفن: ۳۹۹۰۹  
کد پستی: ۱۱۴۶۳۳۶۶۱

آدرس: تهران، خیابان صومرا سرفیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی  
www.mefa.ir



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

آیین نامه نحوه واگذاری و میزان و ترتیب استفاده از انواع تنخواه گردان های موضوع ماده ۵۴  
قانون محاسبات عمومی کشور

- ماده ۱- در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:
- الف - قانون: قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی
- ب - دستگاه اجرایی: وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی موضوع مواد ۲ و ۳ قانون و سایر دستگاه هایی که به نحوی از انحاء از منابع بودجه عمومی دولت استفاده می نمایند.
- پ - تنخواه گردان استان: تنخواه گردان موضوع ماده ۲۵ قانون
- ت - تنخواه گردان حسابداری: تنخواه گردان موضوع ماده ۲۶ قانون
- ث - تنخواه گردان پرداخت: تنخواه گردان موضوع ماده ۲۷ قانون
- ج - کارپرداز: کارپرداز موضوع ماده ۳۵ قانون
- چ - عامل ذی حساب: عامل ذی حساب موضوع ماده ۳۶ قانون
- ح - اعتبارات: اعتبار تخصیص یافته و اعتبار ابلاغی (از محل منابع عمومی یا اختصاصی) و وجوه سایر منابع
- خ- پرداخت اعتباری: پرداختی که در قالب اعتبار الکترونیکی از طریق اداره کل خزانه و یا خزانه معین استان به دستگاه های اجرایی واگذار می شود.
- ماده ۲- به منظور ایجاد تسهیل در امر پرداخت دستگاه اجرایی از محل اعتبارات، انواع تنخواه گردان ها به میزان و ترتیب زیر واگذار می شود:
- الف - تنخواه گردان حسابداری: برای پرداخت های مربوط به مخارج دستگاه اجرایی به میزان مجوز صادره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور که متناسب با موجودی خزانه پرداخت می شود.
- ب- تنخواه گردان پرداخت: به منظور ایجاد تسهیل در پرداخت برخی از مخارج توسط ذی حساب و یا مدیر امور مالی از محل اعتبارات، به میزان و ترتیب زیر واگذار می گردد:
- ۱- به واحدهایی که دارای عامل ذی حساب هستند در شهرستان محل استقرار ذی حساب و یا مدیر امور مالی تا میزان پرداخت های یک ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت های ماهانه و در شهرستان های خارج از محل استقرار ذی حساب و یا مدیر امور مالی تا میزان پرداخت های حداکثر سه ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت های ماهانه از محل اعتبارات هزینه به تفکیک برنامه، فعالیت و فصول هزینه.
- ۲- به واحدهای تدارکاتی مرکزی دستگاه اجرایی تا میزان پرداخت های یک ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت های ماهانه از محل اعتبارات هزینه به تفکیک برنامه، فعالیت و فصول هزینه.



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۷۲۸.۶.۴۰

تاریخ: ۱۳۴۷.۱۰.۱۴

پوست: .....

۳- به واحدهای خارج از کشور دستگاه اجرایی تا میزان متوسط پرداخت‌های شش ماه بر اساس میانگین عملکرد سال قبل و یا برآورد پرداخت‌های ماهانه از محل اعتبارات هزینه به تفکیک برنامه و فصول هزینه.

۴- به واحدهای مستقر در خارج از محل استقرار ذی حساب و یا مدیر امور مالی که دارای عامل ذی حساب هستند، تا میزان ده درصد اعتبارات هر یک از پروژه‌ها یا طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک طرح، پروژه و فصول.

۵- به مأمور خرید یا کارپرداز برای خریدهای جزئی حداکثر تا مبلغ نصاب معاملات کوچک قانون برگزاری مناقصات که هر ساله توسط هیأت محترم وزیران تعیین می‌شود.

۶- به فرد یا هیأت‌هایی که به منظور انجام طرح‌های مطالعاتی و تحقیقاتی و نظارت فنی و یا سایر موارد به خارج از شهر محل خدمت خود اعزام می‌گردند و انجام مأموریت آن‌ها ملازمه با پرداخت هزینه‌هایی در محل مأموریت دارد و متناسب با هزینه‌های مذکور (به استثنای فوق‌العاده روزانه و هزینه سفر که پرداخت آن تابع مقررات مربوط می‌باشد) حداکثر تا مبلغ نصاب معاملات کوچک قانون برگزاری مناقصات.

۷- به سایر واحدهای دولتی در مواردی که اجرای تمام یا قسمتی از طرح یا فعالیتی که اعتبارات آن در بودجه مصوب یک دستگاه اجرایی به تصویب رسیده است و با رعایت قوانین و مقررات به مقامات سایر واحدهای دولتی تفویض گردد. در این گونه موارد در صورت عدم امکان استفاده از دستورالعمل ماده ۷۵ قانون (ابلاغ اعتبار) وجوه تنخواه‌گردان به حسابی که با رعایت ماده ۷۶ قانون محاسبات عمومی کشور افتتاح شده باشد، واریز و استفاده از آن با امضای مشترک یکی از مقامات واحدهای دولتی اجراکننده طرح یا فعالیت که از طرف بالاترین مقام اجرایی دستگاه صاحب اعتبار به آنها تفویض اختیار شده است و مأمور واجد شرایطی که به منظور تصدی و نگهداری حساب وجوه دریافتی و واریز آن از طرف واحد دولتی گیرنده تنخواه‌گردان به ذی حساب و یا مدیر امور مالی معرفی می‌شود به عمل خواهد آمد. مأمور مزبور بر اساس قسمت اخیر ماده ۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور از نظر واریز تنخواه‌گردان در حکم عامل ذی حساب محسوب می‌گردد.

میزان تنخواه‌گردان پرداخت مورد نیاز در هر یک از موارد فوق در حدود سقف‌های موصوف در این آیین‌نامه توسط ذی حساب و یا مدیر امور مالی تعیین و پس از تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی مربوط یا مقامات مجاز از طرف او (مطابق با فرم شماره ۱ پیوست) نسبت به واگذاری آن اقدام خواهد گردید.

ج- تنخواه‌گردان استان: برای پرداخت مخارج دستگاه‌های اجرایی تابع بودجه استانی به میزان مجوز صادره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور با درخواست نمایندگی خزانه یا در صورت لزوم رأساً توسط خزانه متناسب با موجودی پرداخت می‌شود. تبصره ۱- کلیه وجوه تنخواه‌گردان موضوع این آیین‌نامه به حساب‌های بانکی مجاز که از طرف خزانه یا خزانه معین استان افتتاح شده است و یا تنخواه کارت بخش عمومی حسب مورد واریز می‌شود و یا به صورت اعتباری واگذار می‌گردد.

تبصره ۲- تنخواه‌گردان موضوع بندهای (الف) و (ج) ماده ۲ این آیین‌نامه حداکثر تا پایان سال مالی تسویه می‌گردد. در صورت عدم تسویه، حسب مورد خزانه یا خزانه معین استان می‌تواند رأساً نسبت به تسویه وجوه از محل اعتبارات تخصیص یافته اقدام نماید.



شماره: ۲۰۷۷۲۸

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۴/۰۴

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

پوست: .....

ماده ۳- درخواست وجه برای دریافت تنخواه گردان حسابداری توسط ذی حساب و یا مدیر امور مالی، حسب مورد از اداره کل خزانه و یا خزانه معین استان به طریق فرآیند درخواست وجه الکترونیک صورت می گیرد. خزانه یا خزانه معین استان حسب مورد پس از رسیدگی بر اساس مفاد این آیین نامه و با رعایت مقررات مالی وجوه تنخواه گردان مورد درخواست را به حساب پرداخت دستگاه اجرایی ذی ربط نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران واریز خواهد نمود.

ماده ۴- ذی حساب و یا مدیر امور مالی از محل تنخواه گردان حسابداری مربوط نسبت به انجام مخارج و نیز تکمیل تنخواه گردان های پرداخت با رعایت مفاد این آیین نامه و سایر مقررات مربوط اقدام خواهد کرد.

ماده ۵- عامل ذی حساب مخارج واحد مربوط را در مواردی که تنخواه گردان پرداخت در اختیار دارد از محل تنخواه گردان مذکور پرداخت می نماید. در مواردی که برای انجام بعضی پرداختها تنخواه گردان در اختیار عامل ذی حساب نبوده و یا کافی نباشد وجوه مورد نیاز بر اساس مدارک مربوط با رعایت ماده ۷ توسط ذی حساب و یا مدیر امور مالی در اختیار او گذارده خواهد شد.

ماده ۶- استفاده از تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از محل اعتبارات هزینه با رعایت برنامه، فعالیت و فصول و از محل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای با رعایت طرح، پروژه و فصول (مطابق با فرم شماره ۱ پیوست) مجاز می باشد.

ماده ۷- اسناد و مدارک مربوط به استفاده از تنخواه گردان پرداخت بایستی حداکثر در پایان هر ماه به ذی حساب یا مدیر امور مالی مربوط تحویل شود. ذی حساب یا مدیر امور مالی ذی ربط پس از رسیدگی و تأیید اسناد و مدارک یاد شده و در صورت تقلیل مانده تنخواه گردان پرداخت به کمتر از پنجاه درصد میزان اولیه، می تواند نسبت به تکمیل آن تا معادل اسناد و مدارک تأیید شده اقدام نماید.

تبصره- مهلت اشعاری در این ماده در مورد تنخواه گردان پرداخت واحدهای خارج از کشور موضوع ردیف ۳ بند (ب) ماده ۲ حداکثر تا بیستم ماه بعد خواهد بود.

ماده ۸- تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از محل اعتبارات هزینه و اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای هر سال، حداکثر تا ده روز پیش از پایان مهلت قانونی تعهد و پرداخت، قابل استفاده خواهد بود. مانده مصرف نشده به حساب بانک پرداخت دستگاه اجرایی ذی ربط واریز و با تحویل اسناد قابل قبول مربوط به پرداخت های انجام شده در مواعد زیر تسویه می گردد:

۱- تنخواه گردان موضوع ردیف های (۱، ۲، ۳، ۴، ۵ و ۷) بند (ب) ماده ۲ در مورد تنخواه گردان پرداخت واگذار شده از محل اعتبارات هزینه هر سال و اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای هر سال حداکثر تا پنج روز پیش از پایان مهلت قانونی تعهد و پرداخت.

۲- تنخواه گردان موضوع ردیف ۶ بند (ب) ماده ۲ حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از انجام مأموریت مربوط و پنج روز پیش از پایان مهلت قانونی تعهد و پرداخت.

ماده ۹- اختیارات دستگاه اجرایی در مورد تنخواه گردان هایی که برای اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای در اختیار شرکت های دولتی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی گذارده می شود به عهده بالاترین مقام اجرایی شرکت دولتی و یا مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی مربوط می باشد.





جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۲۰۵۷۷۲۸...

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۱/۰۲

پوست: .....

ماده ۱۵- ذی حساب و یا مدیر امور مالی علاوه بر دریافت خلاصه حساب موضوع ماده ۱۴، مکلف است به طرقی از قبیل بازرسی در محل یا اعزام مأمور و با برقراری سیستم گزارش گیری مطمئن بر اساس دستورالعمل حسابداری عاملین ذی حساب (پیوست ۶ نظام حسابداری بخش عمومی)، مانده اقلام حساب های عاملین ذی حساب را رسیدگی نماید و در صورت ملاحظه کسری و یا پرداخت هایی که منطبق با قوانین و مقررات مربوط نباشد، اقدامات لازم معمول دارد.

ماده ۱۶- اعمال حساب رویدادهای مربوط به تنخواه گردان های موضوع این آیین نامه، مطابق نظام حسابداری بخش عمومی انجام می شود.

ماده ۱۷- این آیین نامه از ابتدای سال ۱۴۰۳ برای کلیه دستگاه های اجرایی لازم الاجرا می باشد و آیین نامه قبلی با اصلاحات و الحاقات آن لغو می شود.

سید احسان خاندوزی  
وزیر امور اقتصادی و دارایی