



بسمه تعالی

بخشنامه به کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، منجمله دانشگاه‌ها، مراکز و موسسات آموزش عالی و پژوهشی، فرهنگستان‌ها و پارک‌های علم و فناوری، شرکت‌های دولتی و موسسات و نهادهای عمومی

داری کل

در اجرای اصل (۵۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، بند (ب) تبصره (۳) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و مفاد ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۲۴۵۴۱/ت/۶۲۴۹۸ هـ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۶ هیات محترم وزیران، در راستای اجرای حساب واحد خزانه موارد ذیل برای اطلاع و اقدام لازم اعلام می‌شود:

۱- کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از جمله دستگاه‌ها و شرکت‌های مستلزم ذکر یا تصریح نام مانند شرکت‌های اصلی و تابعه وزارت نفت به **استثناء** سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران (ایدرو)، سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) و سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران، صندوق ضمانت سرمایه گذاری تعاون، صندوق ضمانت صادرات و صندوق‌های حمایت از سرمایه گذاری وزارت صنعت، معدن و تجارت، **مکلفند تمامی حساب‌های فرعی خود را مسدود نموده** و تمام حساب‌های ریالی و ارزی خود (درآمدی و هزینه‌ای) را صرفاً از طریق خزانه داری کل کشور و نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح نموده و دریافت‌ها و پرداخت‌های خود را فقط از طریق حساب‌های یاد شده انجام دهند. **نگهداری هرگونه حساب در بانکی غیر از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در حکم تصرف غیر قانونی در وجوه و اموال دولتی است.** نهادهای عمومی غیر دولتی در رابطه با آن بخش از منابع خود که از محل منابع عمومی یا کمک‌های مردمی تامین می‌شود، مشمول حکم این بند می‌باشند. اجرای این حکم درخصوص نیروهای مسلح و دستگاه‌هایی که مستقیماً زیر نظر مقام معظم رهبری (مدظله العالی) اداره می‌شوند، منوط به اذن ایشان است.

۲- بموجب بند (۲) ماده (۲۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه، **حساب فرعی**، حسابی است که با مجوز خزانه‌داری کل کشور به نام دستگاه اجرایی و با امضاء مقام‌های مجاز دستگاه اجرایی نزد شبکه بانکی کشور، غیر از بانک مرکزی، برای دریافت سایر منابع نظیر وام‌های سرمایه‌گذاری و همچنین سایر منابع تامین اعتبار **با رعایت اصل (۵۳) قانون اساسی** افتتاح می‌شود. **لذا هرگونه انتقال و یا واریز وجه به حساب‌های یاد شده، صرفاً پس از گردش خزانه از طریق حساب‌های اصلی دستگاه اجرایی نزد بانک مرکزی، مجاز خواهد بود.**



- ۳- در ارتباط با حساب‌های غیر مجاز که اجرای حکم مذکور و حکم مشابه آن در بند (ج) تبصره (۱۹) قانون بودجه سال گذشته، توسط بانک مرکزی مسدود شده است، دستگاه‌های اجرایی ذیربط مکلف به پیگیری و بستن حساب‌های یاد شده از طریق بانک ذیربط و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می‌باشند.
- ۴- در اجرای جزء (۱) ماده (۲۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، موضوع دستورالعمل اجرایی بند (الف) ماده (۲۰) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، افتتاح و نگهداری حساب‌های تنخواه گردان و تنخواه کارت ویژه کارپردازان بخش عمومی صرفاً نزد یکی از بانک‌های ملی ایران، کشاورزی و سپه در چارچوب بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های اداره کل خزانه امکان پذیر می‌باشد.
- ۵- در اجرای جزء (۶) ماده (۲۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و پیرو بخشنامه شماره ۵۵/۱۶۳۷۴۴ مورخ ۱۴۰۲/۸/۲۸، دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مکلفند کلیه دریافت‌های خود از جمله منابع عمومی، درآمدهای اختصاصی، درآمد شرکت‌های دولتی، وجوه مربوط به قوانین خاص و وجوه سپرده موضوع ماده (۴۱) قانون محاسبات عمومی کشور را براساس دستورالعمل ابلاغی خزانه داری کل کشور به واسطه شناسه واریز دریافت نمایند.
- ۶- در اجرای ماده (۴۰) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور کلیه حساب‌های پرداخت دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌های دولتی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری براساس بخشنامه شماره ۵۵/۲۰۹۵۲۷ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ اعتباری خواهد شد. نحوه دریافت گزارش و اعمال حساب دریافت و پرداخت از طریق حساب‌های اعتباری قبلاً طی بخشنامه فوق‌الذکر اطلاع‌رسانی شده است.
- ۷- ضروری است به منظور حفظ و نگهداری، حفاظت و عدم افشای اطلاعات هویتی و جلوگیری از سوء استفاده‌های احتمالی از ابزارهای پرداخت (چک و توکن)، صاحبان امضاء مجاز حساب‌های دولتی دستگاه‌های اجرایی، از در اختیار قرار دادن ملزومات انتقال وجوه بانکی (سخت افزار توکن و رمز محرمانه) به دیگران اکیداً خودداری نمایند.
- ۸- در صورت ضرورت برای بستن حساب‌های پرداخت دستگاه‌های اجرایی، قبل از درخواست بستن حساب نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، موجودی حساب منتقل و وجوه نقد و اعتباری حساب صفر شود.

سید رحمت ا... اکرمی
خزانه دار کل کشور

رونوشت:

جناب آقای دکتر خاندوزی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.

جناب آقای دکتر فرزین رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار و صدور دستور مقتضی.

دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

جناب آقای دکتر خدائیان رئیس محترم سازمان بازرسی کل کشور برای استحضار.

شماره: ۳۵۴۳۷



خزانه داری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۵ / ۳۶۶۲۸

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۳۰

پیوست: ندارد

جناب آقای دکتر دستغیب رئیس کل محترم دیوان محاسبات کشور برای استحضار.

جناب آقای دکتر جلیلی مدیر عامل محترم سازمان حسابرسی برای استحضار.

جناب آقای مهدی زاده معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رییس جمهور برای استحضار و انتشار بخشنامه حاضر در سامانه قوانین و مقررات.

جناب آقای دکتر شریف زاده معاون محترم امور بانکی، بیمه و شرکت های دولتی برای استحضار و صدور دستور برای الزامات قانونی مترتب بر حساب بانکی شرکت های دولتی و همچنین بانک ها در تکالیف مجمع آنها.

جناب آقای رضوانپور مدیر کل محترم نظارت بر ذیحصاسی ها برای اطلاع و اقدام لازم.

جناب آقای دکتر جباری مدیر کل محترم گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی برای اطلاع و اقدام لازم.

جناب آقای کوهستانی مدیر کل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع و اقدام لازم.

برای اطلاع و اعلام مراتب به دستگاه های اجرایی مستقر در استان. اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ..

اداره کل خزانه (اقدام کننده) برای اطلاع به همراه سابقه.