

۵۴/۱۹۲۸۸

۹۱/۰۲/۰۹

دارد

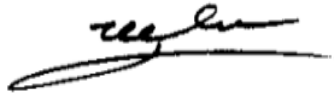
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل بازرسی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

به نام خدا

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان

باسلام و احترام

پیرو بخشنامه شماره ۵۴/۸۶۵۲/۱۶۹۰۵۹ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۲۱ معاون محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور و در راستای تهیه صورت حساب عملکرد بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور به صورت غیرمتمرکز در استان، اجرای بندهای ۲ و ۳ بخشنامه یاد شده در خصوص حسابهای طرح تملک داراییهای سرمایه ای شرکت های دولتی مستقر در آن استان الزامی می باشد. در این خصوص فهرست و نمونه مدارک لازم برای تهیه صورت وضعیت های مالی نهایی اعتبارات طرح تملک داراییهای سرمایه ای شرکت های دولتی استانی به پیوست جهت اطلاع و ابلاغ به شرکت های دولتی مستقر در آن استان ایفاد می گردد.



عسکر برزوزاده

مدیرکل

رونوشت:

- جناب آقای دکتر سیدرحمت اله اکرمی معاون محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور.

معاونت نظارت مالی خزانه‌داری کل کشور
اداره کل بانکی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری

بسمه تعالی

موضوع: فهرست و نمونه مدارک لازم در تهیه صورتهای مالی

عنوان: فهرست مدارک و نمونه فرمهای مورد نیاز برای تهیه صورتهای مالی نهایی اعتبارات تملک دارایی سرمایه ای شرکتهای دولتی

۱. صورت وضعیت مالی تفکیکی اعتبارات طرح تملک دارایی های سرمایه ای برابر بخشنامه شماره ۵۴/۳۹۰۰/۳۴۸۹۰ مورخ ۱۳۸۱/۰۶/۱۷
۲. صورت وضعیت مالی ترکیبی اعتبارات طرح تملک دارایی های سرمایه ای برابر بخشنامه شماره ۵۴/۳۲۵۲/۱۷۱۳۲ مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۱۴
۳. تصویر موافقتنامه اولیه و آخرین اصلاحیه، در صورتیکه در سایر اصلاحیه ها توضیحاتی در مورد هرگونه تغییر (افزایش/کاهش) سقف اعتبار وجود داشته باشد که به آن در آخرین اصلاحیه اشاره نشده باشد، موافقتنامه مربوطه به این افزایش نیز ضمیمه گردد.
۴. تصویر آخرین اعلامیه تخصیص اعتبار که نشانگر میزان اعتبارات تخصیص یافته می باشد.
۵. تصویر تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه، به تفکیک شماره طبقه بندی بودجه ای دستگاه بر اساس قانون بودجه، شماره طرح، تملک دارایی های مالی و ردیف متفرقه.
۶. تصویر تاییدیه برگشتی به خزانه، بابت وجوه مصرف نشده از محل اعتبار سالجاری به تفکیک شماره طبقه بندی طرح و واریز نقدی پرداختهای غیر قطعی سنواتی به خزانه.
۷. تصویر تاییدیه خزانه بابت درآمد ها، واگذاری دارایی های مالی و سرمایه ای، به تفکیک شماره طبقه بندی طرح.
۸. صورت ریز دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد، صورت ریز موجودی جنسی (سال جاری و سنواتی)، صورت ریز پیش پرداختها (سال جاری و سنواتی)، صورت ریز علی الحساب ها (سال جاری و سنواتی)، به تفکیک طرح و فصل.
۹. صورت مانده بانک ها، به تفکیک شماره حساب و عنوان حساب (نام حساب مستقل مربوط)، مجموع مانده بانک های مربوط به هر حساب مستقل، بایستی با مانده حساب کل بانک ذی ربط، مندرج در تراز عملیات مطابقت داشته باشد.

۱۰. صورت مغایرت بانکی به روش مانده واقعی، صورت ریز اقلام باز بدهکار و گواهی بانک برای تمامی بانکهای مندرج در تراز عملیات به تاریخ آخرین روز دوره مالی. (مانده بانک طبق دفاتر در صورت مغایرت بایستی برابر با مانده بانک در صورت مانده بانک ها باشد و مانده بانک طبق دفاتر بانک بایستی با مانده گواهی بانک مطابقت داشته باشد). بدیهی است در بررسی اقلام باز صورت مغایرت، مفاد رهنمود حسابداری وجوه نامشخص، چکهای بین راهی و اشتباه واریزی به شماره ۵۴/۱۲۰۸۳/۳۲۸۷۹ مورخ ۱۳۷۲/۹/۲۲ و رهنمود حسابداری کسری ابوابجمعی برداشتی به موجب احکام صادره از مراجع قانونی ذی صلاح به شماره ۵۴/۲۹۰۰/۱۷۸۷۴ مورخ ۱۳۸۴/۵/۹ مورد توجه قرار می گیرد.

۱۱. تصویر تاییدیه خزانه بابت چکهای بین راهی، وجوه نامشخص و سپرده

۱۲. فرمهای عملکرد، عنوان و شماره این فرمها و ترتیب ارایه آنها به شرح ذیل می باشد:

۱۲,۱. گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای بر حسب اعتبار مصوب (فرم ۱ ت)

۱۲,۲. صورت خلاصه نماینده اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای بر حسب طرح (فرم ۲ ت)

۱۲,۳. صورت خلاصه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای بر حسب فصول سرمایه گذاری به

تفکیک برای هر طرح (فرم ۳ ت)

۱۲,۴. گزارش نماینده اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای بر حسب طرح (فرم ۴ ت)

۱۲,۵. گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای بر حسب فصول سرمایه گذاری به

تفکیک برای هر طرح (فرم ۵ ت)

۱۲,۶. گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی های مالی (فرم ۷ ت)

۱۲,۷. صورت حساب منابع درآمد عمومی / واگذاری داریی های مالی / واگذاری داریی های سرمایه ای

(فرم ۸ ت)

۱۲,۸. وضعیت پرداختهای غیر قطعی سنوات قبل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (فرم ۹ ت)

۱۲,۹. وضعیت اسناد هزینه و اخواهی شده و کسری ابوابجمعی سالهای قبل اعتبارات تملک دارایی های

سرمایه ای (فرم ۱۲ ت)

۱۲,۱۰. خلاصه عملکرد اعتبارات خارج از شمول تملک دارایی های سرمایه ای بر حسب طرح

(فرم ۱۳ ت)

معاونت نظارت مالی خزانه‌داری کل کشور

اداره کل بازرسی و تفهیم حسابها و روشهای حسابداری

۱۲,۱۱. خلاصه عملکرد اعتبارات خارج از شمول تملک دارایی های سرمایه ای بر حسب فصول سرمایه

گذاری به تفکیک برای هر طرح (فرم ۱۴ ت)

۱۳. تراز گروه حسابهای طرح تملک دارایی های سرمایه ای

۱۴. برابر ذیل ماده ۱۳۲ قانون محاسبات عمومی کشور شرکتهای دولتی می بایست همزمان با ارسال یک

نسخه از صورت های مالی مورد تصویب هیات مدیره خود به حسابرس و بازرس قانونی، نسخه ای

دیگر را به استناد ماده ۱۳۷ قانون محاسبات عمومی کشور جهت ثبت در صورتحساب عملکرد بودجه

کل کشور برابربخشنامه شماره ۵۴/۳۲۵۲/۱۷۱۳۲ مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۱۴ به وزارت امور اقتصادی و دارایی

ارسال دارند.

صورت خلاصه اعتبارات ملک دارایی های سرمایه ای بر حسب فصول سرمایه ای

عنوان دستگاه اجرایی:

شماره طرح اردیف:

ردیف دستگاه اجرایی:

سال ۱۳

عنوان طرح اردیف:

اعتبار اصلاحی	حواجیات	سایر اصلاحات		افزایش از محل اعتبار ردیف های مترقی						اعتبار مصوب بودجه	طبقه بندی اقتصادی
		کاهش	افزایش								
											فصل ۱
											فصل ۲
											فصل ۳
											فصل ۴
											فصل ۵
											فصل ۶
											فصل ۷
											جمع

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره و قنصلت سرپرست حساب

ذمه حساب

رئیس دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری اداره تمرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۳

رئیس اداره	حسابرس مسوول	حسابرس
توضیحات:		

گزارش نماینده عملکرد اعتبارات کمک‌داری‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

ابلاغ دهنده:

سال

۱۳

شماره طرح	اعتبار اصلاحی	تخصیص اعتبار	کنترل تخصیص	داری‌های در جریان تکمیل یا ایجاد	موجودی جنسی	پیش پرداخت	علی‌الحساب	واریزی	انتقالی	صرفه جویی
										جمع
توضیحات:										

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره دقت‌رواری و تنظیم حساب‌ها

ذمه‌سحاب

رئیس دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل تمرکز و تلفیق حساب‌ها و آموزش‌های حسابداری اداره تمرکز و تلفیق استان تکمیل می‌شود.

فرم‌ها

حسابرس	حسابرس مسوول	رئیس اداره
توضیحات:		

گزارش عملکرد اعتبارات ملگ دارایی های سرمایه ای بر حسب فصول سرمایه ای

عنوان دستگاه اجرایی:

شماره طرح اردیف:

ردیف دستگاه اجرایی:

ابلاغ دهنده:

سال ۱۳

عنوان طرح اردیف:

طبقه بندی اقتصادی	اعتبار اصلاحی	تخصیص اعتبار	کنترل تخصیص	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد	موجودی جنسی	پیش پرداخت	علی الحساب	واریزی	انتقالی	صرفه جویی
فصل ۱										
فصل ۲										
فصل ۳										
فصل ۴										
فصل ۵										
فصل ۶										
فصل ۷										
جمع										
توضیحات:										

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره دقترواری و تنظیم حساب ها

ذمه حساب

رئیس دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری اداره تمرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۵ ت

حساب	حسابرس مسوول	رئیس اداره
توضیحات:		

صورتحساب منابع

درآمد عمومی ○ درآمد اختصاصی ○ واگذاری دارایی های مالی ○ واگذاری دارایی های سرمایه ای عمومی ○ واگذاری دارایی های سرمایه ای اختصاصی ○

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

بر حسب طبقه بندی بودجه سال ۱۳

شماره طبقه بندی	عنوان	پیش بینی	واریزی به خزانه	افزایش	کاهش	کنترل... سوابق	کنترل... سوابق	
جمع کل								

رئیس دستگاه اجرایی

فیس حساب

رئیس اداره و قرداری و تنظیم حساب ها

رئیس اداره اعتبارات

فرم ۸ت

این قسمت توسط اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری اداره تمرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

رئیس اداره	حسابرس	حسابرس
توضیحات:		

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

وضعیت پرداخت های غیر قطعی سنوات قبل اعتبارات تکمیل دارایی های سرمایه ای در سال ۱۳

(صورتحساب سنواتی ثبتی و انواهی)

عنوان				انتقالی از سال قبل				موجودی جنسی				دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد				اسناد و انواهی اکسری ابواب محمی				واریز بر خزانه				انتقال بر بازار				مانده نقل بر سال بعد			
پیش پرداخت																															
علی الحساب																															
موجودی جنسی				**				**				**				**				**				**							
پیش پرداخت موجودی جنسی																															
پیش پرداخت اختصاصی																															
علی الحساب اختصاصی																															
موجودی جنسی اختصاصی				**				**				**				**				**				**							
پیش پرداخت موجودی جنسی اختصاصی																															
جمع کل																															

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره و قرداداری و تنظیم حساب ها

ذبحساب

رئیس دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری اداره تمرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۹ ت

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		

وضیعت اسناد خزیره و انخواهی شده و کسری ابواب جمعیه سال های قبل اعتبارات تکمیل دارایی های سرمایه ای

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

سال ۱۳

انتقال به سال بعد				انتقال به مازاد				کسری ابواب جمعیه				وارز تقدی				دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد				دریافتی از خزانه در سنوات قبل				عنوان حساب				
**	**	**	**					**	**	**	**																	اسناد خزیره و انخواهی شده
								**	**	**	**																	کسری ابواب جمعیه
								**	**	**	**																	کسری ابواب جمعیه برداشتی
																												جمع کل
توضیحات:																												

رئیس دستگاه اجرایی

ذمه حساب

رئیس اداره و قمر داری و تنظیم حساب ها

رئیس اداره اعتبارات

فرم ۱۲ ت

این قسمت توسط اداره کل تکرزو تلفیق حساب ها و روش های حسابداری / اداره تکرزو تلفیق استان تکمیل می شود.

رئیس اداره	حسابرس مسول	حسابرس
توضیحات:		

خلاصه عملکرد اعتبارات خارج از شمول کمک‌داریانی های سرمایه ای بر حسب فصول سرمایه ای

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

ابلاغ دهنده:

سال ۱۳

توضیحات	جمع عملکرد	علی الحساب	پیش پرداخت	موجودی جنسی و کالا	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد	اعتبار خارج از شمول	اعتبار اصلاحی	شرح	طبقه بندی اقتصادی
								ساختمان و سایر مستحقات	فصل ۱
								ماشین آلات و تجهیزات	فصل ۲
								سایر دارایی های ثابت	فصل ۳
								استفاده از موجودی جنسی	فصل ۴
								اقلام گران بها	فصل ۵
								زمین	فصل ۶
								سایر دارایی های تولید شده	فصل ۷
								جمع کل	

در ستون توضیحات مواد و یا مقررات قانونی محدود کننده و علت استفاده از اعتبار خارج از شمول نوشته شود.

وزیر ارشاد دستگاه اجرایی

رئیس حساب امور مالی

فرم ۴۱

این قسمت توسط اداره کل تمرکز و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری اداره تمرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

رئیس اداره	حسابرس مسول	حسابرس
توضیحات:		

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۱

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
حساب های بودجه ای و دریافت و پرداخت					
۲۰۱					
۲۰۱۰۱	دستگاه اجرایی				
۲۰۱۰۲	اعتبار مصوب				
۲۰۱۰۳	تخصیص اعتبار				
۲۰۱۰۴	حوالجات به سایر ذیحسابی ها				
۲۰۱۰۵	درخواست وجه				
۲۰۱۰۶	تنخواه گردان حسابداری				
۲۰۱۰۷	تنخواه گردان موقت حسابداری				
۲۰۱۰۸	کنترل تخصیص اعتبار				
۲۰۱۰۹	مطالبات پیمانکار بابت تضمین				
۲۰۱۱۰	تعهدات پرداختی				
۲۰۱۱۱	بانک پرداخت تملک دارایی های سرمایه ای				
۲۰۱۱۲	تنخواه گردان پرداخت				
۲۰۱۱۳	اسناد وصولی از عامل ذیحساب				
۲۰۱۱۴	پیش پرداخت سال جاری				
۲۰۱۱۵	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی				
۲۰۱۱۶	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا				
۲۰۱۱۷	علی الحساب سال جاری				
۲۰۱۱۸	موجودی جنسی و کالا				
۲۰۱۱۹	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد				
۲۰۱۲۰	اسناد هزینه و اخواهی شده				
۲۰۱۲۱	کسری ابوابجمعی				
۲۰۱۲۲	کسری ابوابجمعی برداشتی به موجب احکام صادره				
۲۰۱۲۳	تامین اعتبار				
۲۰۱۲۴	ذخیره تامین اعتبار				
۲۰۱۲۵	کسور وصولی				
۲۰۱۲۶	کسور ارسالی				
۲۰۱۲۷	درآمد واحدهای دستگاه				
۲۰۱۲۸	درآمد پیش بینی شده				
۲۰۱۲۹	درآمد تحقق یافته				
۲۰۱۳۰	درآمد عمومی وصولی				

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۲

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
۲۰۱۳۱	خزانه تمرکز وجوه درآمد عمومی				
۲۰۱۳۲	درآمد عمومی ارسالی				
۲۰۱۳۳	واگذاری دارایی های مالی واحدهای دستگاه				
۲۰۱۳۴	واگذاری دارایی های مالی پیش بینی شده				
۲۰۱۳۵	واگذاری دارایی های مالی تحقق یافته				
۲۰۱۳۶	واگذاری دارایی های مالی وصولی				
۲۰۱۳۷	واگذاری دارایی های مالی ارسالی				
جمع کل					
۲۰۲	حساب های اعتبارات ابلاغی				
۲۰۲۰۱	دستگاه اجرایی ابلاغی				
۲۰۲۰۲	اعتبار ابلاغی				
۲۰۲۰۳	دریافتی بابت اعتبارات ابلاغی				
۲۰۲۰۴	کنترل تخصیص ابلاغی				
۲۰۲۰۵	تعهدات پرداختنی ابلاغی				
۲۰۲۰۶	مطالبات پیمانکار بابت تضمین ابلاغی				
۲۰۲۰۷	بانک پرداخت ابلاغی				
۲۰۲۰۸	تنخواه گردان پرداخت ابلاغی				
۲۰۲۰۹	اسناد وصولی از عامل ذیحساب ابلاغی				
۲۰۲۱۰	موجودی جنسی و کالای ابلاغی				
۲۰۲۱۱	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای ابلاغی				
۲۰۲۱۲	پیش پرداخت سال جاری ابلاغی				
۲۰۲۱۳	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی ابلاغی				
۲۰۲۱۴	علی الحساب سال جاری ابلاغی				
۲۰۲۱۵	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد ابلاغی				
۲۰۲۱۶	اسناد هزینه وخواهی شده ابلاغی				
۲۰۲۱۷	کسری ابواب جمعی ابلاغی				
۲۰۲۱۸	کسری ابواب جمعی برداشتی به موجب احکام صادره ابلاغی				
۲۰۲۱۹	تامین اعتبار ابلاغی				
۲۰۲۲۰	ذخیر تامین اعتبار ابلاغی				
جمع کل					

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۳

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
حساب های سنواتی					
۲۰۳					
۲۰۳۰۱	پیش پرداخت سنواتی				
۲۰۳۰۲	علی الحساب سنواتی				
۲۰۳۰۳	موجودی جنسی و کالای سنواتی				
۲۰۳۰۴	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سنواتی				
۲۰۳۰۵	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی				
۲۰۳۰۶	تعهدات پرداختنی سنواتی				
۲۰۳۰۷	مطالبات پیمانکار بابت تضمین سنواتی				
۲۰۳۰۸	اسناد هزینه و اخواهی شده سنواتی				
۲۰۳۰۹	کسری ابواب جمعی سنواتی				
۲۰۳۱۰	کسری ابوابجمعی برداشتی سنواتی به موجب احکام صادره				
۲۰۳۱۱	دریافتی از خزانه در سنوات قبل				
۲۰۳۱۲	تامین اعتبار سنواتی				
۲۰۳۱۳	ذخیره تامین اعتبار سنواتی				
جمع کل					
حساب های وجوه مصرف نشده سنوات قبل					
۲۰۴					
۲۰۴۰۱	وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۲	بانک پرداخت وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۳	پیش پرداخت وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۴	علی الحساب وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۵	موجودی جنسی و کالای وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۶	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۷	تنخواه گردان وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۸	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۰۹	اسناد هزینه و اخواهی شده وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۱۰	کسری ابواب جمعی وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۱۱	کسری ابوابجمعی برداشتی به موجب احکام صادره وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۱۲	تامین اعتبار وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
۲۰۴۱۳	ذخیره تامین اعتبار وجوه مصرف نشده سنوات قبل				
جمع کل					

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۴

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
حساب های اعتبارات اختصاصی					
۲۰۵					
۲۰۵۰۱	دستگاه اجرایی اختصاصی				
۲۰۵۰۲	اعتبار مصوب اختصاصی				
۲۰۵۰۳	درخواست وجه اختصاصی				
۲۰۵۰۴	دریافتی از خزانه از محل درآمد اختصاصی				
۲۰۵۰۵	بانک پرداخت اختصاصی				
۲۰۵۰۶	تنخواه گردان پرداخت اختصاصی				
۲۰۵۰۷	اسناد وصولی از عامل ذیحساب اختصاصی				
۲۰۵۰۸	پیش پرداخت سال جاری اختصاصی				
۲۰۵۰۹	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای اختصاصی				
۲۰۵۱۰	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی اختصاصی				
۲۰۵۱۱	علی الحساب سال جاری اختصاصی				
۲۰۵۱۲	موجودی جنسی و کالای اختصاصی				
۲۰۵۱۳	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد اختصاصی				
۲۰۵۱۴	اسناد هزینه و اخواهی شده اختصاصی				
۲۰۵۱۵	کسری ابواب جمعی اختصاصی				
۲۰۵۱۶	کسری ابواب جمعی برداشتی اختصاصی به موجب احکام				
۲۰۵۱۷	تامین اعتبار اختصاصی				
۲۰۵۱۸	ذخیره تامین اعتبار اختصاصی				
جمع کل					
حساب های اعتبارات اختصاصی ابلاغی					
۲۰۶					
۲۰۶۰۱	دستگاه اجرایی اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۲	اعتبار اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۳	دریافتی از محل درآمد اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۴	بانک پرداخت اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۵	تنخواه گردان پرداخت اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۶	اسناد وصولی از عامل ذیحساب اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۷	پیش پرداخت سال جاری اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۸	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۰۹	پیش پرداخت اعتبارات اسنادی اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۱۰	علی الحساب سال جاری اختصاصی ابلاغی				

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۵

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
۲۰۶۱۱	موجودی جنسی و کالای اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۱۲	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۱۳	اسناد هزینه وخواهی شده اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۱۴	کسری ابوابجمعی اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۱۵	کسری ابوابجمعی برداشتی اختصاصی ابلاغی به موجب احکام صادره				
۲۰۶۱۶	تامین اعتبار اختصاصی ابلاغی				
۲۰۶۱۷	ذخیره تامین اعتبار اختصاصی ابلاغی				
جمع کل					
۲۰۷	حساب های سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۱	پیش پرداخت سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۲	علی الحساب سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۳	موجودی جنسی و کالای سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۴	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالای سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۵	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۶	تعهدات پرداختی سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۷	مطالبات پیمانکار بابت تضمین سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۸	اسناد هزینه وخواهی شده سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۰۹	کسری ابواب جمعی سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۱۰	کسری ابوابجمعی برداشتی سنواتی اختصاصی به موجب احکام صادره				
۲۰۷۱۱	دریافتی از خزانه در سنوات قبل اختصاصی				
۲۰۷۱۲	تامین اعتبار سنواتی اختصاصی				
۲۰۷۱۳	ذخیره تامین اعتبار سنواتی اختصاصی				
جمع کل					
۲۰۸	حساب های سایر منابع				
۲۰۸۰۱	دریافتی از محل سایر منابع				
۲۰۸۰۲	بانک پرداخت سایر منابع				
۲۰۸۰۳	موجودی جنسی و کالا از محل سایر منابع				
۲۰۸۰۴	پیش پرداخت موجودی جنسی و کالا از محل سایر منابع				
۲۰۸۰۵	تنخواه گردان پرداخت سایر منابع				
۲۰۸۰۶	علی الحساب سایر منابع				
۲۰۸۰۷	پیش پرداخت سایر منابع				

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۶

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
۲۰۸۰۸	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد سایر منابع				
۲۰۸۰۹	اسناد وصولی از عامل ذیحساب سایر منابع				
۲۰۸۱۰	اسناد هزینه و اخواهی شده سایر منابع				
۲۰۸۱۱	کسری ابوابجمعی سایر منابع				
۲۰۸۱۲	کسری ابوابجمعی برداشتی سایر منابع به موجب احکام صادره				
۲۰۸۱۳	اسناد ارسالی				
۲۰۸۱۴	تامین اعتبار سایر منابع				
۲۰۸۱۵	ذخیره تامین اعتبار سایر منابع				
جمع کل					
حساب های انتظامی					
۲۰۹					
۲۰۹۰۱	حساب تضمینات				
۲۰۹۰۲	طرف حساب تضمینات				
۲۰۹۰۳	کنترل قراردادها				
۲۰۹۰۴	طرف حساب کنترل قراردادها				
۲۰۹۰۵	حساب اضافه دریافتی				
۲۰۹۰۶	طرف حساب اضافه دریافتی				
۲۰۹۰۷	حساب اضافه پرداختی				
۲۰۹۰۸	طرف حساب اضافه پرداختی				
جمع کل					
حساب های وجوه نامشخص و وجوه چک های بین راهی					
۲۱۰					
۲۱۰۰۱	چک های بین راهی				
۲۱۰۰۲	خزانه تمرکز چک های بین راهی				
۲۱۰۰۳	وجوه دریافتی نامشخص				
۲۱۰۰۴	خزانه تمرکز وجوه دریافتی نامشخص				
جمع کل					
حساب های وجوه سپرده					
۲۱۱					
۲۱۱۰۱	بانک دریافت وجوه سپرده				
۲۱۱۰۲	سپرده های دریافتی				
۲۱۱۰۳	خزانه تمرکز وجوه سپرده				
۲۱۱۰۴	تنخواه گردان رد وجوه سپرده				
۲۱۱۰۵	بانک رد وجوه سپرده				

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۷

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
۲۱۱۰۶	تنخواه گردان رد سپرده عامل ذیحساب				
۲۱۱۰۷	اسناد هزینه وخواهی شده سپرده				
۲۱۱۰۸	کسری ابوابجمعی سپرده				
۲۱۱۰۹	کسری ابوابجمعی برداشتی سپرده به موجب احکام صادره				
	جمع کل				
۲۱۲	حساب های مابه التفاوت نرخ ارز سال قبل				
۲۱۲۰۱	دریافتی بابت مابه التفاوت نرخ ارز سال قبل				
۲۱۲۰۲	بانک مابه التفاوت نرخ ارز سال قبل				
۲۱۲۰۳	پیش پرداخت مابه التفاوت نرخ ارز سال قبل				
۲۱۲۰۴	پرداختی مابه التفاوت نرخ ارز سال قبل				
	جمع کل				
۲۱۳	حساب های هدایای خاص				
۲۱۳۰۱	دریافتی بابت وجوه هدایای خاص				
۲۱۳۰۲	بانک دریافت وپرداخت هدایای خاص				
۲۱۳۰۳	دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد از محل هدایای خاص				
۲۱۳۰۴	موجودی جنسی هدایای خاص				
۲۱۳۰۵	تنخواه گردان پرداخت از محل هدایای خاص				
۲۱۳۰۶	پیش پرداخت از محل هدایای خاص				
۲۱۳۰۷	علی الحساب از محل هدایای خاص				
۲۱۳۰۸	پیش پرداخت موجودی جنسی وکالا از محل هدایای خاص				
	جمع کل				
۲۱۴	حساب های وجوه اداره شده				
۲۱۴۰۱	بانک وجوه اداره شده نزد بانک های عامل				
۲۱۴۰۲	اصل وام پرداختی				
۲۱۴۰۳	سود وام پرداختی				
۲۱۴۰۴	بانک های بازپرداخت اقساط وام ها				
۲۱۴۰۵	اقساط معوق وام های پرداختی				
۲۱۴۰۶	سود معوق وام های پرداختی				
۲۱۴۰۷	منابع عمومی (منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطایی-وجوه اداره شده) وصولی				
۲۱۴۰۸	منابع عمومی (منابع برگشتی از محل تسهیلات اعطایی-وجوه اداره شده) ارسالی				
۲۱۴۰۹	وجوه اداره شده				
۲۱۴۱۰	درآمد سرمایه گذاری				
	جمع کل				

نام دستگاه اجرایی :

تراز حساب ها در اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

سال ۱۳

صفحه ۸

ردیف دستگاه :

کد حساب	عنوان حساب	جمع گردش بدهکار تا پایان دوره متمم	جمع گردش بستانکار تا پایان دوره متمم	مانده بدهکار تا پایان دوره متمم	مانده بستانکار تا پایان دوره متمم
حساب های تسهیلات مالی دریافتی					
۲۱۵					
۲۱۵۰۱	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت				
۲۱۵۰۲	بانک پرداخت تملک دارایی های سرمایه ای				
۲۱۵۰۳	دارایی های در جریان تکمیل یا ایجاد				
۲۱۵۰۴	موجودی جنسی و کالا				
۲۱۵۰۵	پیش پرداخت سال جاری				
۲۱۵۰۶	علی الحساب سال جاری				
جمع کل					
حساب های تملک دارایی های مالی					
۲۱۶					
۲۱۶۰۱	دستگاه اجرایی				
۲۱۶۰۲	اعتبار مصوب				
۲۱۶۰۳	تخصیص اعتبار				
۲۱۶۰۴	کنترل تخصیص				
۲۱۶۰۵	تنخواه گردان حسابداری				
۲۱۶۰۶	درخواست وجه				
۲۱۶۰۷	تملك دارایی های مالی				
۲۱۶۰۸	بانک پرداخت تملک دارایی های مالی				
۲۱۶۰۹	تامین اعتبار				
۲۱۶۱۰	ذخیره تامین اعتبار				
جمع کل					
حساب های اموال منقول و غیر منقول					
۲۱۷					
۲۱۷۰۱	دارایی ثابت				
۲۱۷۰۲	اموال دولت جمهوری اسلامی				
۲۱۷۰۳	حساب اموال رسیده				
۲۱۷۰۴	حساب اموال موجود در انبار				
۲۱۷۰۵	حساب اموال تحویلی به واحدها				
۲۱۷۰۶	حساب اموال امانی				
۲۱۷۰۷	حساب اموال امانی رسیده				
۲۱۷۰۸	طرف حساب اموال امانی رسیده				
۲۱۷۰۹	حساب اموال اسقاط				
۲۱۷۱۰	حساب اموال حادثه دیده				
۲۱۷۱۱	حساب اموال فرستاده				
۲۱۷۱۲	حساب اموال دستگاه اجرایی				
جمع کل					