

به نفع خمر

ذیحسابی و اداره کل امور مالی
اداره کل امور مالی
ذیحسابی
امور مالی

در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور، به پیوست فهرست مدارک و نمونه فرم‌های جدید موردنیاز در تهیه صورت‌های مالی نهایی اعتبارات هزینه دستگاه‌های اجرایی که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۲۱۷ مورخ ۸۹/۱۰/۴ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است برای اجراء و استفاده در تهیه صورت‌های مالی یاد شده ابلاغ می‌شود.

مقتضی است کلیه ذیحسابان به استناد ماده (۹۵) قانون محاسبات عمومی کشور نسخه اول صورت‌های مالی نهایی را به همراه مدارک مورد اشاره در اجرای ماده (۳۹) قانون دیوان محاسبات کشور به آن دیوان و نسخه دوم را بدون ضمیمه نمودن صورت ریز هر یک از سرفصل‌های مندرج در تراز عملیات (موضوع بند (۱۰) فهرست پیوست) در مرکز به اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری و در استان به سازمان امور اقتصادی و دارایی استان ذیربط ارسال نمایند.

**رونوشت:**

- جناب آقای دکتر سید شمس‌الدین حسینی - وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی - در راستای اصلاح فرآیند وصول صورتهای مالی دستگاه‌های اجرایی.
- دیوان محاسبات کشور بازگشت به نامه فوق‌الاشاره برای اطلاع و اقدام لازم به انضمام نوزده صفحه فهرست مدارک و فرمهای خلاصه عملکرد سازمان امور اقتصادی و دارایی استان
- برای اطلاع و ابلاغ به ذیحسابی دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان و سایر واحدهای ذیربط، به انضمام نوزده صفحه فهرست مدارک و فرمهای خلاصه عملکرد، ضمناً تصویر موارد فوق‌الذکر از پایگاه اطلاع‌رسانی اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری به نشانی <http://Tamarkoz.mefa.ir> قابل دریافت می‌باشد.
- اداره کل نظارت بر ذیحسابیها برای اطلاع به انضمام نوزده صفحه فهرست مدارک و فرمهای خلاصه عملکرد.
- اداره کل نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع به انضمام نوزده صفحه فهرست مدارک و فرمهای خلاصه عملکرد.
- اداره کل خزانه برای اطلاع به انضمام نوزده صفحه فهرست مدارک و فرمهای خلاصه عملکرد.
- اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری به همراه سابقه به انضمام نوزده صفحه فهرست مدارک و فرمهای خلاصه عملکرد.

موضوع: فهرست و نمونه مدارک لازم در تهیه صورت های مالی

عنوان: فهرست مدارک و نمونه فرم های خلاصه عملکرد مورد نیاز در تهیه صورت های مالی نهایی اعتبارات هزینه^۱

۱- فرم های عملکرد، عنوان و شماره این فرم ها و ترتیب ارایه آن ها به شرح ذیل می باشد:

- ۱-۱- صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه برحسب برنامه (فرم ۵۱).
- ۱-۲- نماینده عملکرد اعتبارات هزینه برحسب اعتبار مصوب و ابلاغی (فرم ۵۲).
- ۱-۳- صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه برحسب فصول هزینه (فرم ۵۳).
- ۱-۴- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه برحسب برنامه و ردیف (فرم ۵۴).
- ۱-۵- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه برحسب فصول هزینه (فرم ۵۵).
- ۱-۶- گزارش عملکرد اعتبارات اختصاصی برحسب برنامه (فرم ۵۶).
- ۱-۷- گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی های مالی (فرم ۵۷).
- ۱-۸- صورتحساب منابع (درآمد عمومی/ اختصاصی/ واگذاری دارایی های مالی/ واگذاری دارایی های سرمایه ای عمومی/ واگذاری دارایی های سرمایه ای اختصاصی) (فرم ۵۸).
- ۱-۹- وضعیت پرداخت های غیرقطعی سنوات قبل (فرم ۵۹).
- ۱-۱۰- وضعیت پیش پرداخت سنواتی ما به التفاوت نرخ ارز (فرم ۱۰۵).
- ۱-۱۱- وضعیت وجوه مصرف نشده سنوات قبل (فرم ۱۱۱).

^۱ - به منظور ایجاد وحدت رویه و سهولت در تهیه و بررسی صورتحساب های ارسالی، توالی و ترتیب قرار گرفتن این مدارک بایستی به ترتیب ارایه شده در این قسمت باشد.

- ۱۲-۱- وضعیت اسناد هزینه و اخواهی شده و کسری ابواب جمعی سال های قبل (فرم ۱۲هـ).
- ۱۳-۱- خلاصه عملکرد اعتبارات خارج از شمول هزینه بر حسب برنامه وردیف متفرقه (فرم ۱۳هـ).
- ۱۴-۱- خلاصه عملکرد اعتبارات خارج از شمول هزینه بر حسب فصول هزینه (فرم ۱۴هـ).
- ۱۵-۱- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب اعتبار حقوق و مزایای مستمر و سایر (فرم ۱۵هـ).
- ۲- تراز عملیات هشت ستونی باز، حاوی دو ستون گردش عملیات بدهکار و بستانکار ماه های قبل (نقل از دو ستون ماقبل آخر تراز عملیات اسفند ماه سال قبل)، دو ستون گردش عملیات بدهکار و بستانکار حساب های موضوع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور، دو ستون جمع کل عملیات حساب ها و دو ستون مانده نهایی حساب ها به تفکیک عناوین حساب های کل.
- ۳- تصویر موافقتنامه اولیه و آخرین اصلاحیه (بودجه تفصیلی دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی پژوهشی دولتی و همچنین فرهنگستان های تخصصی که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی و وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و سایر مراجع قانونی ذی ربط می باشند)، در صورتی که در سایر اصلاحیه ها توضیحاتی در مورد هرگونه تغییر (افزایش و کاهش) سقف اعتبار وجود داشته باشد که به آن در آخرین اصلاحیه اشاره نشده باشد، موافقتنامه مربوط به این افزایش نیز ضمیمه شود.
- 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 (اصلی و فرعی) بر اساس قانون بودجه سنواتی، شماره برنامه، تملک دارایی های مالی و ردیف متفرقه.

۶- تصویر تاییدیه خزانه، بابت واریز وجوه مصرف نشده از محل اعتبار سالجاری به تفکیک شماره طبقه بندی و واریز نقدی پرداخت های غیر قطعی سنواتی به خزانه.

۷- تصویر تاییدیه خزانه بابت درآمدها، واگذاری دارایی های مالی و سرمایه ای (عمومی و اختصاصی)، به تفکیک شماره طبقه بندی.

۸- فرم ابلاغ اعتبار بابت اعتبارات ابلاغی:

الف- در خصوص دستگاه های ابلاغ دهنده به تفکیک کد ابلاغ دهنده، برنامه، فصل، ردیف متفرقه، ردیف تملک دارایی های مالی.

ب- در خصوص دستگاه های ابلاغ گیرنده به تفکیک کد ابلاغ گیرنده، برنامه، فصل، ردیف متفرقه، ردیف تملک دارایی های مالی و در صورت عدم مطابقت فرم های عملکرد با فرم ابلاغ اعتبار، تصویر تاییدیه دستگاه اجرایی ابلاغ دهنده، بابت اصلاح اعتبارات ابلاغی اخذ و ضمیمه صورت حساب شود.

۹- صورت ریز هزینه ها، صورت ریز پیش پرداخت ها (سالجاری و سنواتی)، صورت ریز علی الحساب ها (سالجاری و سنواتی)، به تفکیک برنامه و فصل.

۱۰- صورت ریز هریک از سرفصل های مندرج در تراز عملیات مربوط به مهلت مقرر در قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور.

۱۱- 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 ذیربط، مندرج در تراز عملیات، مطابقت داشته باشد.

۱۲- صورت مغایرت بانکی به روش مانده واقعی، صورت ریز اقلام باز و گواهی بانک برای تمامی بانک های 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، چک های 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 ذیصلاح به شماره ۵۴/۲۹۰۰/۱۷۸۷۴ مورخ ۱۳۸۴/۵/۹ مورد توجه قرار می گیرد.

۱۳- تصویر تاییدیه خزانه بابت چک های بین راهی، وجوه نامشخص، وجوه اضافه واریزی، سپرده و خانه های سازمانی.

۱۴- مصوبه مراجع قانونی ذیربط موضوع ماده (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور درخصوص صورت های مالی مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی بر اساس آیین نامه مالی و معاملاتی مربوط.

صورت خلاصه نیانده اعتبارات هزینه بر حسب برنامه

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

سال ۱۳

شماره برنامه	اعتبار مصوب بودجه	افزایش از محل اعتبار ردیفهای مترقیه						باید اصلاحات	
						افزایش	کاهش		
جمع									

رئیس دستگاه اجرایی

فدحساب

رئیس اداره و قدراری تنظیم حساب ها

رئیس اداره اعتبارات

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

فرم ۱

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		

گزارش مانده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب اعتبار مصوب و ابلاغی

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

سال ۱۳

ردیف دستگاه	اعتبار اصلاحی	تخصیص اعتبار	کنترل تخصیص	هزینه	پیش پرداخت	پیش پرداخت اعتبار اسنادی	علی الحساب	اسناد هزینه و انخواهی	کسری ابواب جمعی	واریزی به خزانه	اشتغال
											مصوب
											ابلاغی از
											ابلاغی از
											ابلاغی از
											ابلاغی از
											ابلاغی از
											ابلاغی از
											جمع ابلاغی
											جمع کل
											توضیحات

رئیس دستگاه اجرایی

ذمه حساب

رئیس اداره و قرداداری و تنظیم حساب

رئیس اداره اعتبارات

این قسمت توسط اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب و آموزش های حسابداری اداره مرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۵۲

رئیس اداره	حسابرس مسول	حسابرس
توضیحات:		

توجه: ۱- در ردیف اول ستون ردیف دستگاه اجرایی (مصوب)، ردیف دستگاه اجرایی اصلی و در ردیفهای بعدی به تفکیک ردیف دستگاه های اجرایی ابلاغ دهنده (در صورت وجود) برای هر ابلاغ دهنده تکمیل می گردد. ۲- ستون اشتغال مورد استفاده دستگاه های اجرایی است که طبق قانون اجازه انتقال وجه به سال بعد را دارند.

صورت خلاصه ناینده اعتبارات هزینه بر حسب فصول هزینه

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

سال ۱۳

اعتبار اصلاحی	خواجبات	باید اصلاحات		افزایش از محل اعتبار ردیف های مقرر						اعتبار مصوب بودجه	طبقه بندی اقتصادی	
		کاهش	افزایش									
												فصل ۱
												فصل ۲
												فصل ۳
												فصل ۴
												فصل ۵
												فصل ۶
												فصل ۷
												جمع

رئیس دستگاه اجرایی

ذمه حساب

رئیس اداره و قرداری تنظیم حساب

رئیس اداره اعتبارات

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

فرم ۵۳

رئیس اداره	حسابرس مسول	حسابرس
توضیحات:		

گزارش نایندہ عملکرد اعتبارات خزینہ بر حسب برنامہ و ردیف

عنوان دستگاہ اجرایی:

ردیف دستگاہ اجرایی:

ابلاغ دہندہ:

سال ۱۳

شمارہ برنامہ	اعتبار اصلاحی	تخصیص اعتبار	کنترل تخصیص	خزینہ	پیش پرداخت	پیش پرداخت اعتبار اسنادی	علی الحساب	اسناد خزینہ وخواہی	کسری ابواب جمعی	واریزی بہ خزاند	انتقالی
جمع											
توضیحات											

رئیس ادارہ اعتبارات

رئیس ادارہ و قرداری و تنظیم حساب ہا

ذمہ حساب

رئیس دستگاہ اجرایی

این قسمت توسط ادارہ کل ہماہنگی و تلفیق حساب ہا و روش ہای حسابداری ادارہ مرکزی و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۴ھ

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس ادارہ
توضیحات:		

توجہ: ستون انتقالی مورد استفادہ دستگاہ ہای اجرایی است کہ طبق قانون اجازہ انتقال وجہ بہ سال بعد را دارند.

گزارش نمانده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب فصول هزینه

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

ابلاغ دهنده:

سال ۱۳

انتقالی	واریزی به خزانه	کسری ابواب جمعی	اسناد هزینه و انواری	علی الحساب	پیش پرداخت اعتبار اسنادی	پیش پرداخت	هزینه	کنترل تخصیص	تخصیص اعتبار	اعتبار اصلاحی	طبقه بندی اقتصادی
											فصل ۱
											فصل ۲
											فصل ۳
											فصل ۴
											فصل ۵
											فصل ۶
											فصل ۷
											جمع
											توضیحات

رئیس دستگاه اجرایی

ذمه حساب

رئیس اداره و قرداداری و تنظیم حساب ها

رئیس اداره اعتبارات

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

فرم ۵۵

رئیس اداره	حسابرین مسوول	حسابرین
توضیحات:		

توجه: ستون انتقالی مورد استفاده دستگاه های اجرایی است که طبق قانون اجازه انتقال وجه به سال بعد را دارند.

گزارش عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب برنامه

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

المبلغ برآورد:

سال ۱۳

انتقالی	واریزی به خزانه	کسری ابواب جمعی	اسناد خزانه و انخواهی	علی اسباب	پیش پرداخت اعتبار اسنادی	پیش پرداخت	هزینه	کنترل تخصیص	تخصیص اعتبار	اعتبار اصلاحی	شماره برنامه
											جمع
											توضیحات

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره دقت‌رواری و تنظیم حساب‌ها

دبیر محاسب

رئیس دستگاه اجرایی

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

فرم ۶ هـ

رئیس اداره	حسابرس مسول	حسابرس
توضیحات:		

توجه: ستون انتقالی مورد استفاده دستگاه‌های اجرایی است که طبق قانون اجازه انتقال وجه به سال بعد را دارند.

گزارش عملکرد اعتبارات کمک دارایی های مالی (تهدات اعتبارات هزینه)

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

ابلاغ دهنده:

سال

۱۳

شماره طبقه بندی	اعتبار اصلاحی	تخصیص اعتبار	کنترل تخصیص	کمک دارایی های مالی	علی الحساب	دارینری به خزانه
جمع کل						

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره دقت واری و تنظیم حساب ها

ذبحاب

رئیس دستگاه اجرایی

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

فرم ۷

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		

صورتحساب منجمل

- 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 (مصوب طبق قانون)	وصولی	واریزی به خزانه	افزایش وصولی نسبت به پیش بینی	کاهش وصولی نسبت به پیش بینی	کنترل ... مابجاری	کنترل ... سنوات قبل
جمع کل								

رئیس دستگاه اجرایی

فدحساب

رئیس اداره دقتداری و تنظیم حساب ها

رئیس اداره اعتبارات

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

فرم ۵۸

رئیس اداره	حسابر مسول	حسابر
توضیحات:		

وضعیت پرداختی غیر قطعی سنوات قبل اعتبارات هزینه در سال ۱۳

○ و انخواهی ○ صورت حساب سنواتی مثبتی

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

عنوان	دریافتی از خزانه در سنوات قبل	هزینه	اسناد هزینه و انخواهی شده	کسری ابواب محمی	واریزی به خزانه	انتقال به بازاد	مانده نقل به سال بعد
اعتبارات هزینه							
پیش پرداخت							
علی الحساب							
جمع							
اعتبارات اختصاصی							
پیش پرداخت							
علی الحساب							
جمع							

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره و قمر داری و تنظیم حساب ها

ذمه حساب

رئیس دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل بهائینی و تلفیق حساب با وروش های حسابداری اداره مرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۹

حسابرس	حسابرس موصول	رئیس اداره
توضیحات:		

توجه: ستون انتقالی مورد استفاده دستگاه های اجرایی است که طبق قانون اجازه انتقال وجه به سال بعد را دارند.

وضعیت پیش پرداخت سنواتی بابت تفاوت نرخ ارز سال قبل

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

سال ۱۳

عنوان حساب	دریافتی از خزانه بابت بدهی تفاوت نرخ ارز سال قبل	پرداختی بابت تفاوت نرخ ارز	واریزی به خزانه	مانده نقل به سال بعد
پیش پرداخت				
توضیحات				

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره و قمر داری و تنظیم حساب

ذی حساب

رئیس دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل پاسبانی و تلفیق حساب و فروش های حسابداری اداره مرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۱۰ هـ

حساب	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

وضعیت وجوه مصرف شده سنوات قبل اعتبارات هزینه در سال ۱۳

(مورتحساب سنواتی مثبتی ○ و انخواهی ○)

عنوان	دریافتی از خزانه در سنوات قبل	هزینه	پیش پرداخت	علی الحساب	واریزی به خزانه	اسناد هزینه و انخواهی شده	کسری ابواب محمی	مانده نقل به سال بعد
اعتبارات هزینه								
وجوه مازاد انتظامی								
اعتبارات اختصاصی								
وجوه مازاد انتظامی								
جمع								

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره و قرداداری و تنظیم حساب ها

ذمه حساب

رئیس دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل بهاسنی و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری اداره مرکز و تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۱۱ هـ

حسابرس	حسابرس مسوول	رئیس اداره
توضیحات:		

وضعیت اسناد خزیره و انواهی شده و کسری ابواجمعی سال های قبل اعتبارات خزیره

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

سال ۱۳

عنوان حساب	دریافتی از خزانه در سنوات قبل	خزیره	واریز تقدی	کسری ابواجمعی	انتقال به بازاد	مانده نقل به سال بعد
اسناد خزیره و انواهی شده						
کسری ابواجمعی						
کسری ابواجمعی برداشتی						
جمع کل						
توضیحات:						

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره و قرداری و تنظیم حساب ها

ذی حساب

رئیس دستگاه اجرایی

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

فرم ۱۲ هـ

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		

توجه: ستون انتقالی مورد اسناده دستگاه های اجرایی است که طبق قانون اجازه انتقال وجه به سال بعد را دارند.

خلاصه عملکرد اعتبارات خارج از شمول هزینه بر حسب برنامه و ردیف متفرقه

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

ابلاغ دهنده:

سال ۱۳

توضیحات	جمع عملکرد	علی الحساب	پیش پرداخت	هزینه	اعتبار خارج از شمول	اعتبار اصلاحی	شرح	طبقه بندی
							جمع کل	
در ستون توضیحات مواد و یا مقررات قانونی محدود کننده و علت استفاده از اعتبار خارج از شمول نوشته شود.								

دستیار امور مالی

وزیر ارشاد دستگاه اجرایی

این قسمت توسط اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب با فروش های حسابداری اداره تکرزو تلفیق استان تکمیل می شود.

فرم ۱۳ هـ

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		

خلاصه عملکرد اعتبارات خارج از شمول هزینه بر حسب فصول هزینه

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

ابلاغ دهنده:

سال ۱۳

شماره برنامه اردیف:

طبقه بندی اقتصادی	شرح	اعتبار اصلاحی	اعتبار خارج از شمول	هزینه	پیش پرداخت	علی الحساب	جمع عملکرد	توضیحات
فصل ۱	جبران خدمت کارکنان							
فصل ۲	استفاده از کالاها و خدمات							
فصل ۳	هزینه های اموال و دارایی							
فصل ۴	یارانه							
فصل ۵	لکهای بلاعوض							
فصل ۶	رفاه اجتماعی							
فصل ۷	سایر هزینه ها							
	جمع کل							

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

دستیار امور مالی

وزیر ارشاد دستگاه اجرایی

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

فرم ۱۴ هـ

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		

گزارش نایندہ عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب اعتبارات حقوق و مزایای مستمر و سایر

عنوان دستگاه اجرایی:

ردیف دستگاه اجرایی:

الماخ و منده:

سال ۱۳

اعتبار اصلاحی حقوق و مزایای مستمر	عملکرد (مجموع پرداخت ها) حقوق و مزایای مستمر	اعتبار اصلاحی سایر هزینه ها	عملکرد (مجموع پرداخت ها) سایر هزینه ها	جمع اعتبار اصلاحی اعتبارات هزینه	جمع عملکرد (مجموع پرداخت ها) اعتبارات هزینه
توضیحات:					

رئیس اداره اعتبارات

رئیس اداره دقرواری و تنظیم حساب ها

ذبحساب

رئیس دستگاه اجرایی

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

فرم ۱۵ هـ

حسابرس	حسابرس مسول	رئیس اداره
توضیحات:		