



بِسْمِ تَعَالَى

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

اداره کل امور مالی

ذیحسابی

امور مالی

سید رحمت اکرمی

در اجرای مفاد اجزاء (۲) و (۳) بند (ج) تبصره (۱۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، به پیوست تفاهم‌نامه مشترک بین دیوان محاسبات کشور و خزانه داری کل کشور در خصوص "زمانبندی و نحوه ارائه گزارش‌های مالی توسط دستگاه‌های اجرایی" برای اجرا (بندهای ۱ و ۳) ابلاغ می‌شود.

سید رحمت اکرمی  
خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر دستغیب رئیس کل محترم دیوان محاسبات کشور برای استحضار.
- جناب آقای دکتر خاندوزی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر داودی معاون محترم فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی دیوان محاسبات کشور برای استحضار.
- جناب آقای دکتر برزوزاده معاون محترم فنی و حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور برای استحضار.
- معاونت محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رییس جمهور برای استحضار و صدور دستور مقتضی به منظور بارگذاری در پایگاه ملی اطلاع رسانی قوانین و مقررات.
- اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ... برای آگاهی و ابلاغ به ذیحسابی دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان و سایر واحدهای ذیربط.
- اداره کل نظارت بر ذیحسابی‌ها برای آگاهی.
- مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت برای آگاهی.
- اداره کل خزانه برای آگاهی.
- اداره کل نظارت بر اجرای بودجه برای آگاهی.
- اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی برای آگاهی و اقدام لازم



بسمه تعالی



### زمانبندی و نحوه ارائه گزارش‌های مالی توسط دستگاه‌های اجرایی

در اجرای احکام مواد (۹۵)، (۹۸)، (۹۹) و (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور و بند "ج" تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، دستگاه‌های اجرایی موضوع بند (۱) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مکلفند:

۱- صورت‌های مالی خود را مطابق استانداردها و نظام حسابداری بخش عمومی تهیه و با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی، هیأت مدیره/هیأت عامل، حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۲ به دیوان محاسبات کشور و خزانه‌داری کل کشور ارسال نمایند.

۲- علاوه بر تکمیل و ارسال فرم‌های تفریح بودجه، "عملکرد اجزاء، بندها، تبصره‌ها و جداول ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور" (مرتبط با واحد گزارشگر) را بر اساس چارچوب بارگذاری شده در پورتال دیوان محاسبات کشور به آدرس [www.dmk.ir](http://www.dmk.ir) (بخش فایل‌های مورد نیاز دستگاه اجرایی)، تهیه و به عنوان حداقل اطلاعات عملکردی بودجه سال مذکور، حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۲ به دیوان محاسبات کشور ارسال نمایند.

۳- روش‌های ارسال اطلاعات و گزارش‌های مالی، به شرح ذیل می‌باشد:

الف) ارسال به دیوان محاسبات کشور، صرفاً از طریق سامانه "سنا"  
ب) ارسال به وزارت امور اقتصادی و دارایی، صرفاً از طریق سامانه "سناما"  
ج) در اجرای تکالیف ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور و آیین‌نامه اجرایی آن، ارسال اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات، در مقاطع فصلی و سالانه بر اساس الزامات مقرر در بخشنامه‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور)، از طریق سامانه "سما نو"

کیومرث داودی  
معاون فنی و حسابرسی امور  
عمومی و اجتماعی

محسن برزوزاده  
معاون فنی و حسابرسی امور  
اقتصادی و زیربنایی

سیدرحمت ا... اگرمی  
خزانه‌دار کل کشور