

**راهنمای تکمیل فرم‌های عملکرد بودجه‌ای و کنترل آن با تراز عملیات حساب‌ها
منطبق با نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی**

فرم‌های عملکرد بودجه‌ای حسب مورد براساس تراز عملیات حساب‌ها در پایان سال مالی یا پایان دوره متمم تکمیل می‌شود.

الف) فرم‌های عملکرد اعتبارات هزینه

۱- فرم صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه بر حسب برنامه (فرم ۵۱)

ستون اعتبار مصوب: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه ستون افزایش از محل ردیف‌های متفرقه: اعتبار ردیف‌های متفرقه طبق آخرین موافقتنامه، به استثنای ردیف حقوق و مزایا که بر اساس تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه تکمیل می‌شود.

ستون سایر اصلاحات: افزایش و یا کاهش ناشی از تغییرات طبق موافقتنامه‌های اصلاحی

ستون حوالجات: معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ دوره متمم/ برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون اعتبار اصلاحی: آخرین موافقتنامه یا بند (الف) ستون اعتبار اصلاحی گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب برنامه یا بند (الف) ستون اعتبار اصلاحی گزارش عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب برنامه

✓ مبالغ مندرج در این ستون به ستون اعتبار اصلاحی گزارش نماینده عملکرد هزینه بر حسب برنامه و ردیف یا ستون اعتبار اصلاحی گزارش عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب برنامه انتقال پیدا می‌کند.

✓ به استثنای دستگاه‌های اجرایی استانی دارای ردیف اعتبار ابلاغی^۱ حقوق و مزایا، فرم مذکور برای اعتبارات ابلاغی تکمیل نخواهد شد. ضمناً در تکمیل این فرم برای اعتبارات ابلاغی حقوق و مزایا باید نکات زیر مد نظر قرار گیرد:

۱- ستون افزایش از محل ردیف‌های متفرقه بر اساس نامه‌های ابلاغ اعتبار و

۲- ستون اعتبار اصلاحی از حساب معین اعتبار هزینه ابلاغی با سطح تفصیلی (عمومی یا اختصاصی/ دوره متمم^۲ / برنامه و یا ردیف متفرقه) تکمیل می‌شود.

نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

^۱ اعتباری که طی ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور به واحد گزارشگر ابلاغ گیرنده اختصاص می‌یابد.

^۲ چنانچه واحدی مشمول مهلت‌های مندرج در قانون اصلاح مود (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور نباشد، در تکمیل فرم‌های عملکرد باید سطح تفصیلی "سال جاری" را جایگزین سطح تفصیلی "دوره متمم" نماید.

۲- فرم صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه بر حسب فصول هزینه (فرم ۵۳)

ستون اعتبار مصوب: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه
ستون افزایش از محل ردیف‌های متفرقه: اعتبار ردیف‌های متفرقه طبق آخرین موافقتنامه، به استثنای ردیف حقوق و مزایا که بر
اساس تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه تکمیل می‌شود.

ستون سایر اصلاحات: افزایش و یا کاهش ناشی از تغییرات طبق موافقتنامه‌های اصلاحی

ستون حوالجات: معین (حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون اعتبار اصلاحی: آخرین موافقتنامه یا بند (الف) ستون اعتبار اصلاحی گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب فصول هزینه

۳- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات هزینه بر حسب برنامه (فرم ۵۴)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده +
اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی
(عمومی / دوره متمم / مصوب / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت
پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم /
ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

یا

الف) اعتبارات مصوب: معین [[بودجه اعتبار هزینه) منهای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / برنامه و یا
ردیف متفرقه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون تخصیص اعتبار: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه
بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره
متمم / مصوب / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت
های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی /
برنامه و یا ردیف متفرقه)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون هزینه: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مربوط به اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی: معین [(دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم + دریافتی بابت حقوق و مزایا) منهای (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

ستون انتقالی^۳: معین [(دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم + دریافتی بابت حقوق و مزایا) منهای (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه)

^۳ ستون انتقالی صرفاً برای واحدهای دارای مجوز جهت انتقال وجوه مصرف نشده به دوره بودجه‌ای بعد تکمیل می‌شود.

۴- گزارش نماینده عملکرد هزینه بر حسب فصول هزینه (فرم ۵۵)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون تخصیص اعتبار: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون هزینه: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مربوط به اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی: معین [(دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم + دریافتی بابت حقوق و مزایا) منهای (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار هزینه مصرف شده)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

ستون انتقالی: معین [(دریافتی بابت عملیات جاری + یافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم + دریافتی بابت حقوق و مزایا) منهای (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار هزینه مصرف شده)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار هزینه)

✓ با عنایت به این که سطح تفصیلی فصول اعتبار هزینه برای حساب‌های دریافتی مشخص نمی‌باشد، مبالغ هر فصل ستون واریزی و انتقالی به صورت برآوردی تکمیل می‌شود.

۵- گزارش عملکرد اعتبارات اختصاصی بر حسب برنامه (فرم ۵۶)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب / برنامه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / ابلاغی / برنامه)

یا

الف) اعتبارات مصوب: معین [(بودجه اعتبار هزینه) منهای (حواله اعتبار هزینه)] تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب / برنامه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / ابلاغی / برنامه)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون تخصیص اعتبار: معین (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی + دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی در دوره متمم) تفصیلی (اختصاصی / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیرقطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون هزینه: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی / اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون اسناد هزینه وخواهی شده: معین (اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مربوط به اعتبارات سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی: معین [(دریافتی بابت عملیات اختصاصی + دریافتی بابت عملیات اختصاصی در دوره متمم) منهای (اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیرقطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه)] تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

ستون انتقالی: معین [(دریافتی بابت عملیات اختصاصی + دریافتی بابت عملیات اختصاصی در دوره متمم) منهای (اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیرقطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه)] تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / برنامه)

۶- گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های مالی (تعهدات پرداخت نشده اعتبارات هزینه) (فرم ۵۷)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه + اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / ردیف تملک دارایی های مالی)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

یا

الف) اعتبارات مصوب: معین (بودجه اعتبار هزینه منهای حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / ردیف تملک دارایی های مالی)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

ستون تخصیص اعتبار:

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه تخصیص یافته + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / ردیف تملک دارایی های مالی)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه ابلاغی + اعتبار هزینه تامین شده + اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

ستون تملک داراییهای مالی: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

ستون واریزی: معین [دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم] منهای (اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) [تفصیلی (عمومی / دوره متمم/مصوب یا ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

ستون انتقالی: معی [دریافتی بابت عملیات جاری + دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم] منهای (اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیرقطعی + اعتبار هزینه مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار هزینه + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار هزینه) [تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / ردیف تملک دارایی های مالی)

✓ چنانچه اعتبار تملک دارایی‌های مالی واحد گزارشگر بر اساس ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور ابلاغ گردد، تکمیل فرم صورت خلاصه نماینده اعتبارات هزینه بر حسب برنامه برای واحد ابلاغ دهنده ضروری می‌باشد.

۷- صورتحساب منابع^۴ (فرم ۸ ه)

شماره طبقه بندی: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه)

عنوان: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی (مشخصات درآمد) یا عنوان منبع موردنظر طبق قانون بودجه سالانه

ستون پیش بینی: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی [ماهیت منابع (درآمد عمومی / درآمد اختصاصی / واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی / واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی / واگذاری دارایی‌های مالی) / (شماره طبقه‌بندی بودجه)]

ستون وصولی: حسب مورد برای منابع عمومی یا اختصاصی

الف) منابع عمومی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع عمومی + بانک دریافت + حساب انتظامی کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه) یا

ب) منابع اختصاصی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع اختصاصی + بانک دریافت) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه)

ستون واریزی به خزانه: حسب مورد برای منابع عمومی یا اختصاصی

الف) منابع عمومی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع عمومی + حساب انتظامی کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه) یا

ب) منابع اختصاصی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع اختصاصی) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه)

^۴ فرم صورتحساب منابع بر اساس تراز عملیات حساب‌ها در پایان سال مالی تکمیل می‌شود.

ستون افزایش وصولی نسبت به پیش‌بینی: به میزان افزایش ستون وصولی نسبت به ستون پیش‌بینی

ستون کاهش وصولی نسبت به پیش‌بینی: به میزان کاهش ستون وصولی نسبت به ستون پیش‌بینی

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

ستون کنترل ... سال جاری: معین (حساب‌ها و اسناد دریافتی + حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی + مطالبات از سایر واحدها) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / شماره طبقه‌بندی بودجه)

ستون کنترل ... سنوات قبل: معین (حساب‌ها و اسناد دریافتی + حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی + مطالبات از سایر واحدها) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال‌های قبل / شماره طبقه‌بندی بودجه)

۸- وضعیت پرداخت‌های غیرقطعی سنوات قبل اعتبارات هزینه^۵ (فرم ۵۹)

ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی در پایان دوره قبل) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون هزینه: معین (اعتبار هزینه مصرف شده) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) منهای (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه در پایان دوره قبل) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) منهای (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه در پایان دوره قبل) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) به تفکیک پیش‌پرداخت‌ها و علی‌الحساب

ستون واریزی به خزانه: طبق تاییدیه خزانه بابت واریز پرداخت‌های غیرقطعی سنواتی به خزانه

ستون انتقال به مازاد: (ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل) منهای (ستون هزینه + ستون اسناد هزینه و خواهی + ستون کسری ابواب جمعی + ستون واریزی به خزانه + ستون مانده نقل به سال بعد)

ستون مانده نقل به سال بعد: معین (اعتبار هزینه بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب و عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

^۵ فرم وضعیت پرداخت‌های غیرقطعی سنوات قبل اعتبارات هزینه بر اساس تراز عملیات حساب‌ها در پایان سال مالی تکمیل می‌شود.

۹- فرم وضعیت وجوه مصرف نشده سنوات قبل (فرم ۱۱ ه)

ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل: معین (اعتبار هزینه انتقالی در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری) +
ستون انتقال به مازاد فرم وضعیت پرداخت‌های غیرقطعی سنوات قبل اعتبارات هزینه + ستون انتقال به مازاد فرم وضعیت اسناد
هزینه و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سنوات قبل

ستون هزینه: معین (اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی یا اختصاصی / دوره
متمم)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی یا اختصاصی / دوره
متمم)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مربوط به اعتبارات سال‌های قبل، مبلغ مذکور به ستون کسری
ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی به خزانه: طبق تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه انتقالی به خزانه

ستون مانده نقل به سال بعد: معین (اعتبار هزینه انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۱۰- فرم وضعیت اسناد هزینه و خواهی و کسری ابواب جمعی سنوات قبل (فرم ۱۲ ه)

ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل:

▪ معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون اسناد هزینه
و خواهی شده (فرم ۹ ه)

▪ معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون
کسری ابواب جمعی (فرم ۹ ه)

▪ معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی در ابتدای دوره) تفصیلی (سال‌های قبل / برنامه و یا ردیف)

ستون هزینه:

- معین (اعتبارات هزینه مصرف شده) تفصیلی (اسناد و خواهی شده بابت اعتبار هزینه/ عمومی یا اختصاصی / سنواتی)،
 - معین (اعتبارات هزینه مصرف شده) تفصیلی (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه/ عمومی یا اختصاصی / سنواتی) و
 - کاهش در حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی سال های قبل با تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / برنامه و یا ردیف)
- ستون واریز نقدی: طبق تاییدیه خزانه بابت واریز نقدی از محل اسناد هزینه و خواهی شده یا کسری ابواب جمعی یا کسری ابواب جمعی برداشتی به خزانه

ستون کسری ابواب جمعی: به میزان اسناد و خواهی انتقال یافته سال های قبل به کسری ابواب جمعی

ستون انتقال به مازاد: معین (ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل) منهای (ستون هزینه + ستون واریز نقدی + ستون کسری ابواب جمعی + ستون مانده نقل به سال بعد)

ستون مانده نقل به سال بعد:

معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)،

معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) و

معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / برنامه و یا ردیف)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۱۱- فرم حقوق و مزایای مستمر

ستون اعتبار اصلاحی حقوق و مزایای مستمر: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا) تفصیلی (مصوب) یا طبق تاییدیه دریافتی حقوق و مزایا

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا) تفصیلی (ابلاغی) یا طبق نامه‌های ابلاغ اعتبار

ستون عملکرد حقوق و مزایای مستمر: مطابق ستون اعتبار اصلاحی حقوق و مزایای مستمر

ستون اعتبار اصلاحی سایر هزینه‌ها: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب) منهای (ستون اعتبار اصلاحی حقوق و مزایای مستمر)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (بودجه اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی) منهای (اعتبار ابلاغی حقوق و مزایای مستمر مندرج در نامه های ابلاغ اعتبار)

ستون عملکرد سایر هزینه‌ها: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب) منهای (ستون عملکرد حقوق و مزایای مستمر)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار هزینه مصرف شده + اعتبار هزینه بابت پرداختهای غیر قطعی) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی) منهای (ستون عملکرد حقوق و مزایای مستمر ابلاغی)

ب) فرم‌های عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۱- فرم صورت خلاصه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح (فرم ۱ ت)

ستون اعتبار مصوب: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه
ستون افزایش از محل ردیف‌های متفرقه: اعتبار ردیف‌های متفرقه طبق آخرین موافقتنامه
ستون سایر اصلاحات: افزایش و یا کاهش ناشی از تغییرات طبق موافقتنامه‌های اصلاحی
ستون حوالجات: معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / طرح و یا ردیف متفرقه)
ستون اعتبار اصلاحی: آخرین موافقتنامه یا بند (الف) ستون اعتبار اصلاحی گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح و ردیف

۲- فرم صورت خلاصه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب فصول سرمایه‌گذاری (فرم ۳ ت)

ستون اعتبار مصوب: برای اعتبارات ملی طبق قانون بودجه سالانه کل کشور و برای اعتبارات استانی بر اساس اولین موافقتنامه
ستون افزایش از محل ردیف‌های متفرقه: اعتبار ردیف‌های متفرقه طبق آخرین موافقتنامه
ستون سایر اصلاحات: افزایش و یا کاهش ناشی از تغییرات طبق موافقتنامه‌های اصلاحی
ستون حوالجات: معین (حواله اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)
ستون اعتبار اصلاحی: آخرین موافقتنامه یا بند (الف) ستون اعتبار اصلاحی گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب فصول سرمایه‌گذاری یا بند (الف) ستون اعتبار اصلاحی گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی بر حسب فصول سرمایه‌گذاری
نکته: در تکمیل ستون‌های فوق، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۳- گزارش نماینده عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح و ردیف (فرم ۴ ت)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / طرح و یا ردیف متفرقه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

یا

الف) اعتبارات مصوب: معین [(بودجه اعتبار سرمایه‌ای) منهای (حواله اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / طرح و یا ردیف متفرقه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون تخصیص اعتبار: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / طرح و یا ردیف متفرقه)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون موجودی جنسی و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون پیش پرداخت موجودی جنسی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مربوط به سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی: معین [(دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای^۶ + دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم) منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

ستون انتقالی: معین [(دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای + دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم) منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه)

۴- گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب فصول سرمایه گذاری (فرم ۵ ت)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

^۶ مبالغ مربوط به اوراق تسویه خزانه بابت تسویه بدهی‌ها و اوراق بدهی اسلامی و تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت که به عنوان دریافتی واحد گزارشگر شناسایی شده است، به دریافتی‌های فوق اضافه می‌شود.

ستون تخصیص اعتبار: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون موجودی جنسی و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت یا پیش‌پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت موجودی جنسی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت مواد و کالا / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مربوط به سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی: معین [(دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای + دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم) منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون انتقالی: معین [(دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای + دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم) منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح و یا ردیف متفرقه / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

۵- گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی بر حسب فصول سرمایه گذاری (فرم ۶ت)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون تخصیص اعتبار: معین (دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی + دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی در دوره متمم) تفصیلی (مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون موجودی جنسی و کالا: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت یا پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون پیش‌پرداخت موجودی جنسی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت مواد و کالا / اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (علی الحساب / اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

ستون کسری ابوابجمعی: معین (کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابوابجمعی برداشتی مربوط به سال جاری، مبلغ مذکور به ستون کسری ابوابجمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی: معین [دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی + دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی در دوره متمم] منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) [تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)]

ستون انتقالی: معین [دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی + دریافتی از محل درآمدهای اختصاصی در دوره متمم] منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) [تفصیلی (اختصاصی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / طرح / فصول اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)]

✓ با عنایت به این که سطح تفصیلی فصول اعتبار سرمایه‌ای برای حساب‌های دریافتی مشخص نمی‌باشد، مبالغ هر فصل ستون واریزی و انتقالی به صورت برآوردی تکمیل می‌شود.

۶- گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های مالی (تعهدات پرداخت نشده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) (فرم ۷ت)

ستون اعتبار اصلاحی: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای + اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

یا

الف) اعتبارات مصوب: معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای منهای حواله اعتبار هزینه) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (بودجه اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ستون تخصیص اعتبار: حسب مورد برای اعتبارات مصوب یا ابلاغی

الف) اعتبارات مصوب: معین (اعتبار سرمایه‌ای تخصیص یافته + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ب) اعتبارات ابلاغی: معین (اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی + اعتبار سرمایه‌ای تامین شده + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیر قطعی + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / ابلاغی / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد مصوب یا ابلاغی تعیین می‌شود.

ستون کنترل تخصیص: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ستون تملک دارایی‌های مالی: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (عمومی / دوره متمم / مصوب یا ابلاغی / ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ستون **علی‌الحساب**: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداختهای غیرقطعی) تفصیلی (علی‌الحساب/ عمومی/ دوره متمم/ مصوب یا ابلاغی/ ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ستون **واریزی**: معین [(دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای + دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم) منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی/ دوره متمم/ مصوب یا ابلاغی/ ردیف تملک دارایی‌های مالی)

ستون **انتقالی**: معین [(دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای + دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم) منهای (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی + اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده + اسناد وخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای + کسری ابوابجمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای)] تفصیلی (عمومی/ دوره متمم/ مصوب یا ابلاغی/ ردیف تملک دارایی‌های مالی)

✓ چنانچه اعتبار تملک دارایی‌های مالی واحد گزارشگر بر اساس ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور ابلاغ گردد، تکمیل فرم صورت خلاصه نماینده اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب طرح برای واحد ابلاغ دهنده ضروری می‌باشد.

۷- صورتحساب منابع (فرم ۸ ت)

شماره طبقه بندی: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه)

عنوان: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه) یا عنوان منبع موردنظر طبق قانون بودجه سالانه

ستون **پیش بینی**: معین (حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده) تفصیلی [(ماهیت منابع (درآمد عمومی/ درآمد اختصاصی/ واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای عمومی/ واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای اختصاصی/ واگذاری دارایی‌های مالی)] / (شماره طبقه بندی بودجه)]

ستون **وصولی**: حسب مورد برای منابع عمومی یا اختصاصی

الف) منابع عمومی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع عمومی + بانک دریافت + حساب انتظامی کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه) یا

ب) منابع اختصاصی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع اختصاصی + بانک دریافت) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه)

ستون **واریزی به خزانه**: حسب مورد برای منابع عمومی یا اختصاصی

الف) منابع عمومی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع عمومی + حساب انتظامی کنترل منابع بودجه‌ای) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه) یا

ب) منابع اختصاصی: معین (وجوه ارسالی بابت منابع اختصاصی) تفصیلی (شماره طبقه بندی بودجه)

ستون **افزایش وصولی نسبت به پیش‌بینی**: به میزان افزایش ستون وصولی نسبت به ستون پیش‌بینی

ستون کاهش وصولی نسبت به پیش‌بینی: به میزان کاهش ستون وصولی نسبت به ستون پیش‌بینی

نکته: در تکمیل ستون‌های زیر، سطح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

ستون کنترل ... سال جاری: معین (حساب‌ها و اسناد دریافتی + حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی + مطالبات از سایر واحدها) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری / شماره طبقه‌بندی بودجه)

ستون کنترل ... سنوات قبل: معین (حساب‌ها و اسناد دریافتی + حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی + مطالبات از سایر واحدها) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال‌های قبل / شماره طبقه‌بندی بودجه)

۸- وضعیت پرداخت‌های غیرقطعی سنوات قبل^۷ (فرم ۹ ت)

ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی در پایان دوره قبل) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون موجودی جنسی: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)
ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد: معین (اعتبار سرمایه‌ای مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / سنواتی)

ستون اسناد هزینه و اخواهی شده: معین (اسناد و اخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) منهای (اسناد و اخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای در پایان دوره قبل) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) منهای (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای در پایان دوره قبل) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) به تفکیک پیش‌پرداخت‌ها و علی‌الحساب

ستون واریزی به خزانه: طبق تاییدیه خزانه بابت واریز پرداخت‌های غیرقطعی سنواتی به خزانه

ستون انتقال به مازاد: (ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل) منهای (ستون موجودی جنسی + ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد + ستون اسناد هزینه و اخواهی + ستون کسری ابواب جمعی + ستون واریزی به خزانه + ستون مانده نقل به سال بعد)

ستون مانده نقل به سال بعد: معین (اعتبار سرمایه‌ای بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد پیش‌پرداخت‌ها یا علی‌الحساب و عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

^۷ فرم وضعیت پرداخت‌های غیرقطعی سنوات قبل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر اساس تراز عملیات حساب‌ها در پایان سال مالی تکمیل می‌شود.

۹- فرم وضعیت وجوه مصرف نشده سنوات قبل (فرم ۱۱ ت)

ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سال جاری) + ستون انتقال به مازاد فرم وضعیت پرداخت‌های غیرقطعی سنوات قبل اعتبارات سرمایه‌ای + ستون انتقال به مازاد فرم وضعیت اسناد هزینه و خواهی شده و کسری ابواب جمعی سال های قبل اعتبارت سرمایه‌ای

ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی مصرف شده) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون موجودی جنسی: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (موجودی‌ها / عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون پیش پرداخت: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (پیش پرداخت / عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون علی الحساب: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیرقطعی) تفصیلی (علی الحساب / عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون پیش پرداخت موجودی جنسی: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت مواد و کالا / عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون پیش پرداخت اعتبار اسنادی: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (پیش پرداخت اعتبار اسنادی / عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون اسناد هزینه و خواهی شده: معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

ستون کسری ابواب جمعی: معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

نکته: در صورت وجود حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی مربوط به اعتبارات سال‌های قبل، مبلغ مذکور به ستون کسری ابواب جمعی اضافه می‌شود.

ستون واریزی به خزانه: طبق تاییدیه خزانه بابت واریز وجوه انتقالی به خزانه

ستون مانده نقل به سال بعد: معین (اعتبار سرمایه‌ای انتقالی بابت پرداخت‌های غیر قطعی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / دوره متمم)

✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.

۱۰- فرم وضعیت اسناد هزینه و کسری ابواب جمعی سنوات قبل (فرم ۱۲ت)

ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل:

- معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون اسناد هزینه و خواهی شده (فرم ۹ ه)
- معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای در ابتدای دوره) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) + ستون کسری ابواب جمعی (فرم ۹ ه)
- معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی در ابتدای دوره) تفصیلی (سال‌های قبل / طرح و یا ردیف)

ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد:

- معین (اعتبارات هزینه مصرف شده) تفصیلی (اسناد و خواهی شده بابت اعتبار سرمایه‌ای / عمومی یا اختصاصی / سنواتی)،
 - معین (اعتبارات هزینه مصرف شده) تفصیلی (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای / عمومی یا اختصاصی / سنواتی) و
 - کاهش در حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی سال‌های قبل با تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / طرح و یا ردیف)
- ستون واریز نقدی: طبق تاییدیه خزانه بابت واریز نقدی از محل اسناد هزینه و خواهی شده یا کسری ابواب جمعی یا کسری ابواب جمعی برداشتی به خزانه

ستون کسری ابواب جمعی: به میزان اسناد و خواهی انتقال یافته سال‌های قبل به کسری ابواب جمعی

ستون انتقال به مازاد: معین (ستون دریافتی از خزانه در سنوات قبل) منهای (ستون دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد + ستون واریز نقدی + ستون کسری ابواب جمعی + ستون مانده نقل به سال بعد)

ستون مانده نقل به سال بعد:

- معین (اسناد و خواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی)،
 - معین (کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / سنواتی) و
 - معین (حساب انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی) تفصیلی (عمومی یا اختصاصی / طرح و یا ردیف)
- ✓ در تکمیل ستون‌های فوق، سطوح تفصیلی حساب‌ها حسب مورد عمومی یا اختصاصی تعیین می‌شود.