



وزارت امور اقتصادی و دارایی

خزانه داری کل کشور

اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی

سنا: سامانه نظارت آنی خزانه داری کل کشور

پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی

معرفی پروتکل - نسخه ۲,۹

اصلاحیه: ۱۵

شناسه سند:

SANAMA.MonthlyProtocol - Version ۲,۹ - Edition ۱۵

تاریخ آخرین تغییرات:

۱۴۰۲/۰۵/۳۱



چکیده:

در این سند پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی نسخه ۲,۹ معرفی و اجزای آن تشریح شده است.

تاریخچه:

ردیف	نسخه	اصلاحیه	تاریخ	توضیح
۱	۱	۰	۱۳۹۱/۰۱/۱۵	نسخه مقدماتی
۲	۱	۱	۱۳۹۱/۰۴/۱۹	نسخه اولیه
۳	۱	۲	۱۳۹۱/۱۰/۰۹	نسخه نهایی
۴	۱	۳	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	نسخه اصلاحیه (تغییرات با رنگ بنفش مشخص شده است)
۵	۲	۰	۱۳۹۴/۰۲/۱۹	نسخه مقدماتی با توجه به نسخه سال ۱۳۹۴ نظام حسابداری بخش عمومی
۶	۲	۱	۱۳۹۴/۰۳/۲۶	نسخه اولیه با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۳۹۴ نظام حسابداری بخش عمومی
۷	۲,۱	۳	۱۳۹۵/۰۳/۰۹	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۳۹۵ نظام حسابداری بخش عمومی
۸	۲,۲	۴	۱۳۹۵/۱۱/۲۶	نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل‌های حسابداری اوراق بدهی
۹	۲,۳	۵	۱۳۹۶/۰۲/۳۰	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۳۹۶ نظام حسابداری بخش عمومی
۱۰	۲,۴	۶	۱۳۹۶/۰۲/۰۴	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۳۹۷ نظام حسابداری بخش عمومی
۱۱	۲,۵	۷	۱۳۹۸/۰۲/۱۴	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۳۹۸ نظام حسابداری بخش عمومی
۱۲	۲,۵	۸	۱۳۹۸/۰۴/۱۸	نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل حواله ارزی
۱۳	۲,۶	۹	۱۳۹۹/۰۲/۲۷	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۳۹۹ نظام حسابداری بخش عمومی
۱۴	۲,۷	۱۰	۱۴۰۰/۰۲/۰۱	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۴۰۰ نظام حسابداری بخش عمومی
۱۵	۲,۷	۱۱	۱۴۰۰/۰۵/۰۵	نسخه اصلاحی با توجه به ابلاغ دستورالعمل حسابداری سرمایه‌گذاری بلندمدت در شرکت‌ها
۱۶	۲,۸	۱۲	۱۴۰۱/۰۱/۳۱	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۴۰۱ نظام حسابداری بخش عمومی
۱۷	۲,۸	۱۳	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات در بخش اشخاص
۱۸	۲,۹	۱۴	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	نسخه اصلاحی با توجه به اصلاحات نسخه سال ۱۴۰۲ نظام حسابداری بخش عمومی
۱۹	۲,۹	۱۵	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	نسخه اصلاحی با توجه به تغییر شناسه ملی خزانه‌داری کل کشور و تأییدیه دیوان محاسبات کشور برای ایجاد سرفصل حساب جدید

✓ تغییرات اصلاحیه ۱۴ نسخه ۲,۹ با رنگ زرد و تغییرات اصلاحیه ۱۵ نسخه ۲,۹ با رنگ سبز مشخص گردیده است.



فهرست مطالب

- بخش اول - اطلاعات کلی ۴
- بخش دوم - تراز حساب‌ها و صورت مغایرت بانکی ۵
- بخش سوم - اطلاعات پایه پروتکل ۱۴
- بخش چهارم - ساختار کلی فرمت اطلاعات الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی ۴۶



مقدمه:

۱. پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی با هدف مکانیزاسیون فرآیند ثبت و تحویل صورت‌های مالی دستگاه‌های اجرایی تهیه گردیده است. این پروتکل که به شکل فایل‌های XML آماده و مورد استفاده قرار می‌گیرد، دارای اجزایی برای تبادل اطلاعات صورت‌های مالی می‌باشد. استفاده‌کنندگان از این پروتکل که در حقیقت تهیه‌کنندگان و توسعه‌دهندگان نرم افزارهای مالی می‌باشند باید بر اساس این اجزا نسبت به تهیه خروجی از سیستم خود اقدام نمایند.

۲. هدف:

معرفی اجزا تشکیل‌دهنده پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی و نحوه تکمیل و ساخت آن، هدف این مستند می‌باشد.

۳. محتوا:

در این مستند ابتدا اصول کلی برای تهیه فایل‌های مبتنی بر این پروتکل ذکر گردیده است و سپس اجزا هر یک از این پروتکل به تفکیک بیان می‌شود.

۴. اصول:

در تهیه فایل‌های مبتنی بر پروتکل تبادل الکترونیکی نسخه ۲,۹ باید اصول کلی زیر مدنظر قرار گیرد:

✓ فایل‌های Xml با استاندارد Unicode(UTF-۸) مبادله می‌گردند و محتوای داده‌های رشته به دلیل عمومی بودن اسناد در کاراکترهای فارسی/ عربی/ انگلیسی از قاعده کدپیچ

Windows-۱۲۵۶ پیروی می‌نماید.

توجه: نسخه به روز رسانی شده‌ی این مستند و سایر مستندات مرتبط با پروتکل سناما بر روی سایت اداره کل گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی به آدرس زیر قابل دسترسی می‌باشد:

www.FRAPS.MEFA.ir

بخش اول - اطلاعات کلی:

در این جزء اطلاعات کلی مربوط به صورت حساب را وارد می‌کنیم. (تگ: **SanamaInfo**)

✓ توجه: تگ **SanamaInfo**، تگ **Root** می‌باشد و شامل شناسه‌های فایل **XML** است و کلیه فایل‌های بخش اول و دوم زیرمجموعه این تگ می‌باشند.

A. نام پروتکل (**ProtocolName**): در این نسخه از مستند با مقدار "**SANAMA**" تکمیل می‌گردد.

B. نسخه پروتکل (**ProtocolVer**): در این نسخه از مستند با مقدار "۲,۹" تکمیل می‌شود.

C. نوع پروتکل (**ProtocolType**): در این نسخه از مستند با مقدار "**MonthlyProtocol**" تکمیل می‌گردد.

D. شناسه ملی دستگاه اجرایی (**MainOrgID**) شناسه ملی ۱۱ رقمی دستگاه اجرایی می‌باشد که توسط سازمان ثبت اسناد و املاک صادر می‌شود.

E. ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی (**MainOrgCode**): ردیف دستگاه اجرایی می‌باشد که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

F. سال (**Year**): معرف سال می‌باشد با توجه به سال و در فرمت چهاررقمی مقدار دهی می‌شود (به طور مثال ۱۳۹۸).

G. ماه (**Month**): معرف ماه می‌باشد که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

H. ضمایم حساب: (**Attachment_List**)

- فایل پیوست (**Attachment**)
- پسوند فایل (**Extension**) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (**Description**) است.
- نوع ضمیمه (**AttachmentType**) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

بخش دوم – تراز حساب‌ها و صورت مغایرت بانکی:

- ۱-۱- تراز حساب‌ها (Report_List): بیانگریستی شامل تراز حساب‌ها با مقادیر زیر می باشد.
- ۱-۱-۱- مقدار کد (AccCode): معرف کد حساب معین می باشد (به عنوان مثال: کد حساب معین بودجه واحد گزارشگر - بودجه اعتبار هزینه برابر ۹۱۰۰۱ می باشد). که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۲- گردش بدهکار تا پایان ماه جاری (SummaryProgressDeptor)
- ۱-۱-۳- گردش بستانکار تا پایان ماه جاری (SummaryProgressCreditor)
- ۱-۱-۴- نوع منبع یا درآمد (SourceType) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۵- ماهیت منابع (SourceEssence) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۶- نوع سایر منابع (OtherSourceType) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۷- نوع اعتبار (CreditType) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۸- سال جاری / دوره متمم/سنواتی (TransferralType) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۹- مشخصات اعتبار (CreditInfo) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۱۰- شماره ردیف (RankNumber) که شامل شماره ردیفهای متفرقه بودجه ای و ردیفهای تملک دارایی مالی می باشد و مقادیر آن را می توانید بر اساس ماده واحده قانون بودجه هر سال مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۱۱- شماره برنامه / طرح (CreditCode) و مقادیر آن را می توانید بر اساس قانون بودجه هر سال مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۱۲- فصول اعتبارت هزینه (ExpenseArticle) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۱۳- فصول اعتبارت تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (ConstructArticle) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱-۱-۱۴- ریز فصل هزینه (ExpenseDetailArticle) که مطابق با دستورالعمل مربوط سازمان برنامه و بودجه کشور و بر اساس پیوست (۱) می باشد.
- ۱-۱-۱۵- مشخصات منابع (IncomeCode) که مقادیر آن تابع شماره طبقه بندی منابع در پیوست شماره (۲) قانون بودجه سالانه کشور می باشد.
- ۱-۱-۱۶- موضوع درآمد (IncomeSubject) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.



۱-۱-۱۷- دولتی / غیردولتی (Governmental) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۱۸- دوره مالیاتی (TaxSeason) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۱۹- ابلاغ دهنده (DebentureSenderRank) ردیف بودجه ای دستگاه ابلاغ دهنده می باشد.

۱-۱-۲۰- ابلاغ گیرنده (DebentureReceiverRank) ردیف بودجه ای دستگاه ابلاغ گیرنده می باشد.

۱-۱-۲۱- مرکز فعالیت (CostCenter).

۱-۱-۲۲- طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی (AwardArticle) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۲۳- نوع اوراق بهادار (SecuritiesType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۲۴- ماهیت سپرده (GuaranteeEssence) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۲۵- سال (Year) معرف عدد چهار رقمی است، که با توجه به تفصیلی حساب معین مربوط حسب مورد نماینده سال وقوع یا سال سررسید می‌باشد. به طور مثال ۱۴۰۱.

۱-۱-۲۶- اشخاص (NomineeCode): این شناسه ۱۶ کاراکتری بر اساس بخشنامه مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت به شماره ۵۷/۹۰۰۵۸ و تاریخ

۱۳۹۴/۰۵/۱۹ تکمیل می‌گردد.

۱-۱-۲۷- نام اشخاص (Nominee): این فیلد معرف عنوان متناظر شخص / موسسه عامل / شرکت (رجوع به فیلد قبل) می باشد.

۱-۱-۲۸- وضعیت مطالبات (DemandStatus) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۲۹- انواع پرداخت غیر قطعی (TempPaymentType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۳۰- موضوع کسری ابواب جمعی (LeakageSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۳۱- نوع تضمین (AssuranceType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۳۲- موضوع تضمین (AssuranceSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۳۳- واحد پولی (CurrencyType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

۱-۱-۳۴- مشخصات حساب (AccountNumber) که مقدار آن شماره شبای حساب (اعم از ارزی یا ریالی) است که در فرمت IBAN مبتنی بر استاندارد ISO-

۱۳۶۱۶ می‌باشد.

۱-۱-۳۶- موضوع بدهی (DebitSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.



- ۱,۱,۳۷- طبقه‌بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود (FixedAssetType) که مطابق با شیوه نامه نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی‌های دولت می باشد و مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱,۱,۳۸- طبقه‌بندی موجودی‌ها (InventoryType) که مطابق با شیوه نامه نحوه و زمان شناسایی اولیه، برکناری دائمی و واگذاری دارایی‌های دولت می باشد و مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱,۱,۳۹- تعداد اوراق (Quantity) که مقادیر آن برابر است با تعداد اوراق بهادار.
- ۱,۱,۴۰- تاریخ سررسید (DueDate) که مقدار آن برابرست با تاریخ سررسید اوراق یا تسهیلات دریافتی.
- ۱,۱,۴۱- مشخصات اوراق یا اسناد (SecuritiesProperties) که مقادیر آن برابر است با طبقه بندی اوراق بهادار نزد واحد گزارشگر.
- ۱,۱,۴۲- مشخصات قرارداد و تسهیلات (ContractProperties) که مقادیر آن برابر است با شماره قرارداد فی ما بین واحد گزارشگر و اشخاص.
- ۱,۱,۴۳- نوع سرمایه‌گذاری (InvestmentType) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱,۱,۴۴- موضوع تعدیلات سنواتی (AnnualAdjustmentsSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱,۱,۴۵- طبقه اقلام انتقال یافته (TransferItems) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱,۱,۴۶- موضوع مطالبات (ReceivablesSubject) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

✓ تفصیلی دولتی / غیردولتی در این نسخه از پروتکل حذف گردید.

❖ در راستای کاهش تغییرات در خروجی XML واحدهای گزارشگر، صرفاً عبارات فارسی اصلاح گردیده و از تغییر عبارات انگلیسی خودداری شده است.

- ۱,۲- صورت مغایرت بانکی (ContrastAccount_List) : شاملی لیستی می باشد که با ازاء هر شماره حساب بانکی مقدار دهی می گردد. (ملاک حساب های بانکی، حساب های بانکی ثبت شده در اداره کل خزانه وزارت امور اقتصادی و دارایی می باشد)
- ۱,۲,۱- شماره شبای حساب (AccountNumber) که در فرمت IBAN مبتنی بر استاندارد ISO-13616 میباشد (اعم از ارزی و یا ریالی)
- ۱,۲,۲- عنوان حساب (AccountDscp)
- ۱,۲,۳- نوع حساب بانکی (AccountType) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- ۱,۲,۴- تصویر صورت حساب بانک (AccountNumberImage) : این تگ شامل تصویر صورت حساب بانک می باشد.
- لیست ضمایم (Attachment_List):
- فایل پیوست (Attachment)
 - پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
 - نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.
- ۱,۲,۵- موجودی طبق دفتر (MojoodiTebgheDaftar)
- ۱,۲,۶- وجوه مربوط به منابعی که به حساب بانک واریز شده اند ولی در دفتر ذیحسابی ثبت نشده اند (DiffType1)
- مقدار (Value)
- لیست جزئیات (Detail_List):
- تاریخ (Date)
 - شرح/ذکر دلایل (Description)
 - مبلغ (Expense)
- لیست ضمایم (Attachment_List) :
- فایل پیوست (Attachment)
 - پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
 - نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۷- وجوه نامشخص (DiffType2)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ تاریخ (Date)

○ مبلغ (Expense)

-لیست ضمايم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۸- اضافه واریزی (DiffType3)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ تاریخ (Date)

○ شرح/ذکر دلایل (Description)

○ مبلغ (Expense)

-لیست ضمايم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۹- اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط - اضافه (DiffType4)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ تاریخ (Date)

○ شرح/ذکر دلایل (Description)

○ مبلغ (Expense)

○ شماره سند حسابداری (DocNo)



-لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۰ - اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط - کسر (DiffType5)

-مقدار (Value)

-جزئیات (Detail_List):

- تاریخ (Date)
- شرح/ذکر دلایل (Description)
- مبلغ (Expense)
- شماره سند حسابداری (DocNo)

-لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۱ - سایر برداشت‌ها (DiffType6)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

- تاریخ (Date)
- شرح/ذکر دلایل (Description)
- مبلغ (Expense)

-لیست ضمائم (Attachment_List):

- فایل پیوست (Attachment)
- پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.
- نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.



۱,۲,۱۲ - کارمزد بانکی (DiffType7)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ تاریخ (Date)

○ شرح/ذکر دلایل (Description)

○ مبلغ (Expense)

-لیست ضمايم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱,۲,۱۳ - برداشت به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح که در دفتر ذی‌حسابی عمل نشده اند (DiffType8)

- مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ تاریخ (Date)

○ ذکر مستندات / دعاوی (Documents)

○ مبلغ (Expense)

-لیست ضمايم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.



۱،۲،۱۴ - موجودی طبق گواهی بانک (MojoodiTebgheBank)

۱،۲،۱۵ - وجوه بین راهی (DiffType9)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ تاریخ (Date)

○ شرح/ذکر دلایل (Description)

○ مبلغ (Expense)

-لیست ضمایم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۶ - وجوه چک های بین راهی (DiffType10)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ شماره چک (CheckNo)

○ ذینفع (Zinaf)

○ مبلغ (Expense)

○ تاریخ چک (Date)

○ شرح چک (Description)

○ شماره سند حسابداری (DocNo)

○ تاریخ سند (DocDate)

-لیست ضمایم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.



۱،۲،۱۷ - اشتباه بانک - اضافه (DiffType11)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ مبلغ (Expense)

○ تاریخ (Date)

○ شرح (Description)

-لیست ضمايم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.

۱،۲،۱۸ - اشتباه بانک - کسر (DiffType12)

-مقدار (Value)

-لیست جزئیات (Detail_List):

○ مبلغ (Expense)

○ تاریخ (Date)

○ شرح (Description)

-لیست ضمايم (Attachment_List):

○ فایل پیوست (Attachment)

○ پسوند فایل (Extension) که مقادیر آن را می‌توانید از "بخش سوم" مقداردهی نمایید.

○ نام فایل یا توضیحی در مورد آن (Description) است.



بخش سوم - اطلاعات پایه پروتکل:

۱. "Month" معرف "ماه صورتحساب" می باشد که با توجه به جدول زیر می توانید مقداردهی نمایید:

شماره	ماه
۱	فروردین
۲	اردیبهشت
۳	خرداد
۴	تیر
۵	مرداد
۶	شهریور
۷	مهر
۸	آبان
۹	آذر
۱۰	دی
۱۱	بهمن
۱۲	اسفند
۱۵	تراز نهایی سال مالی

حساب‌های ماهانه شامل تراز حساب‌ها، صورت مانده بانک‌ها و صورت مغایرت بانکی می‌باشد.

گزارشگری مالی نهایی واحدهای گزارشگر شامل: صورت‌های مالی بر اساس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱)، صورتحساب اعتبارات هزینه و صورتحساب اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای است. لازم به ذکر است، تنها تراز حساب‌ها و صورت مغایرت بانکی طبق این پروتکل تهیه و در سامانه نظارت آنی خزانه‌داری کل کشور بارگذاری می‌شود. به علاوه فرم‌های عملکرد اعتبارات هزینه، فرم‌های عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و سایر مدارک (موضوع نامه شماره ۵۴/۱۳۱۰۷۷ مورخ ۱۳۹۸/۷/۲) باید در این سامانه درج گردد.



۲. "MainOrgCode" معرف "ردیف دستگاه اجرایی" می باشد که براساس قانون سالانه بودجه کل کشور استخراج می گردد. و از سایت زیر قابل دستیابی است:

www.mefa.gov.ir ✓

۳. "Extension" معرف "پسوند فایل الصافی" می باشد و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

ردیف	عنوان	پسوند
۱	تصاویر	.jpg , .png , .tif , .gif
۲	متن	.doc , .docx , .pdf

۴. "AttachmentType" معرف "نوع فایل الصافی" بوده و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	نامه حساب
۲	گواهی موضوع تبصره یک ماده ۹۵ ق.م.ع
۳	سایر

۵. "SourceType" معرف "نوع منبع یا درآمد" بوده و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	عمومی
۲	اختصاصی
۳	سایر منابع / سایر



۶. "SourceEssence" معرف "ماهیت منابع" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	درآمد
۲	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
۳	واگذاری دارایی‌های مالی

۷. "OtherSourceType" معرف "نوع سایر منابع" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	هدایا و کمک‌های بلاعوض
۲	تنخواه‌گردان دریافتی از سایر واحدها
۳	درآمد خانه‌های سازمانی
۴	سایر منابع

۸. "CreditType" معرف "نوع اعتبار" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	مصوب
۲	ابلاغی



۹. "TransferalType" معرف "سال جاری/ دوره متمم/ سنواتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	سال جاری
۲	دوره متمم
۳	سنواتی

۱۰. "CreditInfo" معرف "مشخصات اعتبار" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	برنامه
۲	طرح



۱۱. "ExpenseArticle" معرف "فصول اعتبارات هزینه" بوده و "ConstructArticle" معرف "فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	
عنوان	نوع
ساختمان و مستحقات	۱۱۰۱۰۰
ماشین آلات و تجهیزات	۱۱۰۲۰۰
سایر دارایی‌های ثابت	۱۱۰۳۰۰
تغییر در موجودی انبار	۱۲۰۱۰۰
اقلام گران‌بها	۱۳۰۱۰۰
زمین	۲۱۰۰۰۰
سایر دارایی‌های تولید نشده	۲۲۰۰۰۰

فصول اعتبارات هزینه	
عنوان	نوع
جبران خدمات کارکنان	۱۰۰۰۰
استفاده از کالاها و خدمات	۲۰۰۰۰
هزینه‌های اموال و دارایی	۳۰۰۰۰
یارانه	۴۰۰۰۰
کمک‌های بلاعوض	۵۰۰۰۰
رفاه اجتماعی	۶۰۰۰۰
سایر هزینه‌ها	۷۰۰۰۰
مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)	۸۰۰۰۰



۱۲. "IncomeSubject" معرف "موضوع درآمد" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

شماره طبقه‌بندی	عنوان	شماره	عنوان
	<u>درآمدهای حاصل از درآمدهای مالیاتی</u>	۱۳۰۴۰۰	سایر درآمدهای حاصل از مالکیت
۱۱۰۱۰۰	مالیات اشخاص حقوقی	۱۳۰۹۰۰	تخفیفات و بخشودگی
۱۱۰۲۰۰	مالیات بر درآمدها		<u>درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات</u>
۱۱۰۳۰۰	مالیات بر ثروت	۱۴۰۱۰۰	درآمد حاصل از خدمات
۱۱۰۴۰۰	مالیات بر واردات	۱۴۰۲۰۰	درآمد حاصل از فروش کالاها
۱۱۰۵۰۰	مالیات بر کالاها و خدمات	۱۴۰۹۰۰	تخفیفات و بخشودگی
۱۱۰۹۰۰	تخفیفات و بخشودگی		<u>درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات</u>
	<u>درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی</u>	۱۵۰۱۰۰	درآمد حاصل از جرایم و خسارات
۱۲۰۱۰۰	حق بیمه	۱۵۰۹۰۰	تخفیفات و بخشودگی
۱۲۰۹۰۰	تخفیفات و بخشودگی		<u>سایر درآمدها</u>
	<u>درآمدهای حاصل از مالکیت</u>	۱۶۰۱۰۰	سایر
۱۳۰۱۰۰	سود سهام	۱۶۰۲۰۰	سود حاصل از واگذاری دارایی‌ها
۱۳۰۲۰۰	درآمد حاصل از بهره وام‌ها (سود تضمین شده)	۱۶۰۳۰۰	برگشت کاهش ارزش دارایی‌ها
۱۳۰۳۰۰	درآمد حاصل از اجاره	۱۶۰۹۰۰	تخفیفات و بخشودگی



۱۳. "Governmental" معرف "دولتی / غیر دولتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	دولتی
۲	غیردولتی

۱۴. "TaxSeason" معرف "دوره مالیاتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	سه ماهه اول
۲	سه ماهه دوم
۳	سه ماهه سوم
۴	سه ماهه چهارم

۱۵. "AwardArticle" معرف "طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	نقدی
۳	دارایی‌های اهدایی
۴	موجودی‌های اهدایی
۵	بخشودگی بدهی‌ها



۱۶. "SecuritiesType" معرف "نوع اوراق بهادار" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	اوراق قرضه
۲	اسناد خزانه اسلامی
۳	اوراق مشارکت
۴	صکوک
۵	سایر

۱۷. "GuaranteeEssence" معرف "ماهیت سپرده" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	حسن انجام کار
۲	حسن انجام تعهدات
۳	شرکت در مناقصه
۴	شرکت در مزایده
۵	سپرده بیمه تامین اجتماعی
۶	سایر



۱۸. "NomineeCode" معرف " اشخاص " بوده و باید این شناسه ۱۶ کاراکتری بر اساس جدول زیر تهیه گردد:

نمونه کد کامل اشخاص (۱۶ کاراکتر)	بخش دوم کد اشخاص (۱۱ رقم)		بخش اول کد اشخاص (۴ رقم)				بخش اول نوع اشخاص (۱ حرف)		
	کد شناسایی انحصاری***		جزء طبقه		ریز طبقه		طبقه اشخاص		
	نام یا عنوان	۹+کد ملی/شناسه ملی	عنوان	کد	عنوان	کد	عنوان	کد	
*3111*****	شرکت پیمانکاری الف	*****	پیمانکاران خصوصی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	3111	پیمانکاران و مشاوران خصوصی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل بودجه عمومی دولت)	311	بخش خصوصی	31	A: حقوقی
*3111*****	شرکت پیمانکاری ب	*****							
*3112*****	شرکت پیمانکاری الف	*****							
*3113*****	شرکت مشاورین الف	*****	مشاوران حقیقی خصوصی طرح تملک دارایی های سرمایه ای	3113					B: حقیقی ایرانی با اهمیت
*3121*****	بانک الف	*****	بانک های خصوصی	3121	بانک ها و موسسات مالی و اعتباری خصوصی	312			
*3121*****	بانک ب	*****							
*3122*****	موسسه مالی اعتباری الف	*****	موسسات مالی و اعتباری خصوصی	3122					
*3122*****	موسسه مالی اعتباری ب	*****							
*3131*****	صندوق بازنشستگی الف	*****	صندوق های بازنشستگی خصوصی	3131					C: حقیقی ایرانی سایر
*3132*****	شرکت بازرگانی الف	*****	شرکت های خصوصی	3132	سایر اشخاص حقوقی خصوصی	313			
*3132*****	شرکت خدماتی ب	*****							
*3139*****	موسسه تحقیقاتی الف	*****	سایر اشخاص حقوقی خصوصی	3139			D: حقیقی خارجی سایر		
*3141*****	*****	کارکنان رسمی	3141	کارکنان	314			
*3142*****	*****	کارکنان پیمانی	3142					
*3149*****	*****	کارکنان سایر	3149					



نمونه کد کامل اشخاص (۱۶ کاراکتر)	بخش دوم کد اشخاص (۱۱ رقم)		بخش اول کد اشخاص (۴ رقم)				بخش اول نوع اشخاص (۱ حرف)			
	کد شناسایی انحصاری ****		جزء طبقه		ریز طبقه					
	نام یا عنوان	۹+کد ملی/شناسه ملی	عنوان	کد	عنوان	کد	عنوان	کد		
3151*****	*****	سایر اشخاص حقیقی	3151	سایر اشخاص حقیقی خصوصی	315				
3211*****	شرکت پیمانکاری الف	*****	پیمانکاران دولتی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	3211	پیمانکاران و مشاوران دولتی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل بودجه عمومی دولت)	321	بخش دولتی	32		
3211*****	شرکت پیمانکاری ب	*****								
3212*****	شرکت مشاورین الف	*****								
3221*****	بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	*****	بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	3221	بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دولتی	322				
3222*****	بانک الف	*****	سایر بانک های دولتی	3222						
3222*****	بانک ب	*****	موسسات مالی و اعتباری دولتی	3223						
3223*****	موسسه مالی اعتباری الف	*****								
3223*****	موسسه مالی اعتباری ب	*****	خزانه داری کل کشور*	3231	سایر اشخاص حقوقی دولتی	323				
323114007592633	خزانه داری کل کشور	14007592633								
3232*****	وزارتخانه الف	*****							وزارتخانه ها	3232
3232*****	وزارتخانه ب	*****								
3232*****	وزارتخانه ج	*****								
3233*****	سازمان امور مالیاتی کشور	*****	سازمان امور مالیاتی کشور	3233	سایر اشخاص حقوقی دولتی	323				
3234*****	قوه ...	*****	سایر موسسات دولتی	3234						
3234*****	سازمان الف	*****								
3234*****	سازمان ب	*****								
3235*****	صندوق بازنشستگی کشوری	*****	صندوق های بازنشستگی دولتی	3235	شرکتهای دولتی	3236				
3236*****	شرکت الف	*****								
3236*****	شرکت ب	*****								
3236*****	*****								
3237*****	اداره کل استان	*****	دستگاههای اجرایی محلی **	3237	سایر اشخاص حقوقی دولتی	323				
323811009990000	دولت جمهوری اسلامی ایران	11009990000	دولت جمهوری اسلامی ایران ***	3238						
3239*****	*****	سایر اشخاص حقوقی دولتی	3239						



نمونه کد کامل اشخاص (۱۶ کاراکتر)	بخش دوم کد اشخاص (۱۱ رقم)		بخش اول کد اشخاص (۴ رقم)				بخش اول نوع اشخاص (۱ حرف)	
	کد شناسایی انحصاری ****		جزء طبقه		رئز طبقه			
	نام یا عنوان	۹+کد ملی/شناسه ملی	عنوان	کد	عنوان	کد	عنوان	کد
3311*****	سازمان تامین اجتماعی	*****	سازمان تامین اجتماعی	3311	موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی	بخش عمومی غیر دولتی	33	A: حقوقی B: حقیقی ایرانی با اهمیت C: حقیقی ایرانی سایر D: حقیقی خارجی سایر
3312*****	شهرداری شهر الف	*****	شهرداری ها	3312				
3312*****	شهرداری شهر ب	*****	سایر موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی	3319				
3319*****	*****	اشخاص حقوقی تعاونی	3411	اشخاص حقوقی تعاونی	بخش تعاونی	34	
3411*****	تعاونی مسکن کارکنان سازمان الف	*****	نهادها و موسسات بین المللی	3511				
3411*****	شرکت تعاونی مصرف ب	*****	شرکت های خارجی	3512	اشخاص حقوقی خارجی	بخش خارجی ***	35	
3511*****	سازمان ملل متحد	*****	سایر اشخاص حقوقی خارجی	3519				
3511*****	سازمان کشورهای صادرکننده نفت (اوپک)	*****	اشخاص حقیقی خارجی	3521				
3512*****	شرکت A (کشور X)	*****						
3512*****	شرکت B (کشور Y)	*****						
3519*****	بانک ALFA کشور Z	*****						
3521*****	*****						

- * بابت ثبت روابط مالی خزانه داری کل کشور
- ** دستگاههای اجرایی محلی موضوع ماده (۴۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
- *** بابت بدهی و مطالبات انتقالی به دولت و ارقامی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نمی باشند.
- **** برای اشخاص بخش خارجی در صورت امکان از کد های انحصاری مربوط به کارتها یا مجوزهای صادره توسط مراجع ذیربط از جمله وزارت امور خارجه استفاده شود.
- ***** برای رسیدن به مقدار ۱۱ رقم در بخش کد شناسایی انحصاری می بایست عدد ۹ به ابتدای کد ملی ۱۰ رقمی اشخاص حقیقی اضافه گردد .



۱۸-۱. در صورت عدم دسترسی به کد ملی افراد در بخش‌های C و D جدول اشخاص، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند با استفاده از جدول زیر نسبت به ورود کد اشخاص در تفصیلی مربوط اقدام نمایند. لازم به ذکر است دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط تنها در سه کد زیر می‌توانند از شناسه‌های زیر استفاده نمایند.

نمونه کد نهایی (۱۶ کارکتر)	کد پیشنهادی کد ملی	ریز طبقه		جز طبقه		بخش اول نوع شخص
		عنوان	کد	عنوان	کد	کد
*۳۱۱۳۹۹۹۹۳۱۱۳۱۰۱	۹۹۹۳۱۱۳۱۰۱	مشاوران حقیقی خصوصی طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	3113	پیمانکاران و مشاوران خصوصی (بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل بودجه عمومی دولت)	311	D: حقیقی خارجی سایر C: حقیقی ایرانی سایر
*۳۱۴۱۹۹۹۹۳۱۴۱۱۰۲	۹۹۹۳۱۴۱۱۰۲	کارکنان رسمی	3141	کارکنان	314	
*۳۱۴۲۹۹۹۹۳۱۴۲۱۰۳	۹۹۹۳۱۴۲۱۰۳	کارکنان پیمانی	3142			
*۳۱۴۹۹۹۹۹۳۱۴۹۱۰۴	۹۹۹۳۱۴۹۱۰۴	کارکنان سایر	3149			
*۳۵۲۱۹۹۹۹۳۵۲۱۲۰۱	۹۹۹۳۵۲۱۲۰۱	اشخاص حقیقی خارجی	3521	اشخاص حقیقی خارجی	352	



۱۹. "DemandStatus" معرف "وضعیت مطالبات" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	اسناد نزد صندوق
۲	اسناد در جریان وصول
۳	اسناد نکول شده
۴	حساب اجرای احکام و دعاوی
۵	سایر

۲۰. "TempPaymentType" معرف "انواع پرداخت غیر قطعی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	پیش پرداخت
۲	علی الحساب
۳	تنخواه گردان پرداخت
۴	موجودی‌ها
۵	پیش پرداخت مواد و کالا
۶	پیش پرداخت اعتبار اسنادی



۲۱. "LeakageSubject" معرف "موضوع کسری ابواب جمعی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	تنخواه گردان
۲	پیش پرداخت
۳	دارایی
۴	موجودی‌ها
۵	سرمایه‌گذاری
۶	علی الحساب

۲۲. "AssuranceType" معرف "نوع تضمین" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	ضمانت نامه بانکی / موسسات اعتباری
۲	وجه نقد واریزی
۳	ضمانت نامه موسسات بیمه
۴	سفته
۵	گواهی خالص مطالبات قطعی قراردادها
۶	اوراق مشارکت
۷	وثیقه ملکی
۸	ضمانت نامه صندوق های ضمانت دولتی
۹	ضمانت نامه صندوق نوآوری و شکوفایی / صندوق های پژوهش غیردولتی
۱۰	اموال و دارایی های پیمانکار حاصل از مشارکت در طرح تملک
۱۱	ضمانت نامه کتبی دانشگاه ها و موسسات پژوهشی و آموزشی
۱۲	سایر تضمینات
۱۳	اسناد خزانه اسلامی



۲۳. "AssuranceSubject" معرف "موضوع تضمین" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	پیش پرداخت
۲	انجام تعهدات
۳	شرکت در فرآیند ارجاع کار
۴	حسن اجرای کار
۵	سایر

۲۴. "CurrencyType" معرف "واحد پولی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	دلار
۲	یورو
۳	سایر
۴	ریال

۲۶. "DebitSubject" معرف "موضوع بدهی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	تحویل کالا بدون قرارداد
۲	تحویل کالا با قرارداد
۳	انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد
۴	انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۵	انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد برای غیر طرح های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۶	انجام خدمت مشاوره‌ای بدون قرارداد
۷	انجام خدمات مشاوره ای با قرارداد - طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۸	انجام خدمات مشاوره ای با قرارداد برای غیر طرح های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۱۲	انجام خدمت کارکنان دولت
۱۳	احکام صادره از مراجع ذیصلاح
۱۴	پیوستن به قراردادهای بین المللی
۱۵	عضویت در سازمان‌های بین المللی
۱۶	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اسناد خزانه اسلامی (با تضمین دولت)
۱۷	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق مشارکت (با تضمین دولت)
۱۸	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق مشارکت (با تضمین واحد گزارشگر)
۱۹	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - صکوک اجاره (با تضمین دولت)
۲۰	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - صکوک اجاره (با تضمین واحد گزارشگر)
۲۲	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق قرضه (با تضمین دولت)
۲۳	بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی دارنده اوراق بدهی - اوراق قرضه (با تضمین واحد گزارشگر)
۲۴	سایر



۲۷. "FixedAssetType" معرف "طبقه بندی دارایی های ثابت مشهود و نامشهود" بوده و می تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	اثاثه و منصوبات
۲	وسایل نقلیه زمینی و زیر زمینی
۳	ماشین آلات و تجهیزات
۴	ساختمان و مستحقات
۵	زمین
۶	اقلام گرانبها
۷	دارایی های زیستی
۸	وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی ، قایق و ...)
۹	وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما ، چرخبال و ...)
۱۰	جاده ها
۱۱	تاسیسات
۱۲	شبکه های توزیع و انتقال (برق، آب، مخابرات و ...)
۱۳	سدها
۱۴	میراث ملی
۱۵	سایر دارایی های ثابت مشهود
۱۶	نرم افزار رایانه ای
۱۷	سر قفل
۱۸	بانکهای اطلاعاتی
۱۹	حق تالیف و اختراع
۲۰	حق امتیاز و فرانشیز
۲۱	دارایی های نامشهود در جریان ایجاد
۲۲	سایر دارایی نامشهود
۲۳	دارایی اجاره ای



۲۸. "InventoryType" معرف "طبقه بندی موجودی‌ها" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	موجودی ملزومات
۲	موجودی مواد
۳	موجودی کالا
۴	سایر موجودی‌ها

۲۹. "InvestmentType" معرف "نوع سرمایه گذاری" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	صندوق‌های سرمایه گذاری
۲	اوراق مشارکت
۳	سایر سرمایه گذاری‌ها

۳۰. "AnnualAdjustmentsSubject" معرف "موضوع تعدیلات سنواتی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	اصلاح اشتباه
۲	تغییر رویه حسابداری



۳۱. "AccountType" معرف "نوع حساب بانکی" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:

نوع	عنوان
۱	بانک پرداخت هزینه
۲	بانک پرداخت سرمایه‌ای
۳	بانک پرداخت اختصاصی
۴	بانک وجوه سایر منابع
۵	بانک دریافت وجوه سپرده
۶	بانک رد وجوه سپرده
۷	بانک دریافت
۹	بانک رد وجوه اضافه دریافتی
۱۰	بانک مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱۱	بانک وجوه کارشناسی ثبت
۱۲	بانک وجوه خدمات ثبت
۱۳	بانک وجوه اموال سرقتی و اختلاسی
۱۴	بانک دریافت فروش اراضی
۱۵	بانک پرداخت فروش اراضی
۱۶	بانک دریافت درآمد خانه‌های سازمانی
۱۷	بانک پرداخت خانه‌های سازمانی
۱۸	بانک پرداخت وجوه یارانه
۱۹	بانک ارزی
۲۰	بانک دریافت اجاره املاک و اراضی

**۳۲. "TransferItems" معرف "طبقه اقلام انتقال یافته" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد:**

نوع	عنوان
۱۱۰۰۰	موجودی نقد
۱۱۱۰۰	اسناد خزانه اسلامی
۱۱۲۰۰	اسناد تسویه خزانه
۱۱۵۰۰	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
۱۲۰۰۰	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
۱۳۰۰۰	موجودی‌ها
۱۴۰۰۰	پیش پرداخت‌ها
۱۴۵۰۰	سایر دارایی‌های جاری
۱۵۰۰۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۶۰۰۰	دارایی‌های نامشهود
۱۷۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۸۰۰۰	سایر دارایی‌های غیر جاری
۲۱۰۰۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای
۲۲۰۰۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای
۲۳۰۰۰	پیش دریافت‌ها
۲۴۰۰۰	سایر بدهی‌های جاری
۲۵۰۰۰	حساب‌ها و اسناد پرداختی بلند مدت
۲۶۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۷۰۰۰	سایر بدهی‌های غیر جاری
۳۲۰۰۱	مازاد تجدید ارزیابی

در صورتی که برای انتقال دارایی‌ها و بدهی‌ها از یک واحد گزارشگر به یک واحد گزارشگر دیگر از سرفصل حساب‌های "درآمدها - انتقالات" و یا "هزینه‌ها - انتقالات" استفاده شده باشد، حسب مورد طبقه اقلام انتقال یافته دارای موضوعیت انتخاب می‌شود به علاوه، در صورت استفاده از سرفصل حساب‌های "انتقال از سایر اقلام ارزش خالص"، "شناسایی اولیه دارایی‌ها" و "شناسایی اولیه بدهی‌ها" حسب مورد بایستی طبقه اقلام انتقال یافته مربوط انتخاب گردد.



۳۳- "ExpenseDetailArticle" معرف "ریز فصل هزینه" بوده و می‌تواند مقادیر جدول پیوست (۱) این پروتکل را داشته باشد.

۳۴- "ReceivablesSubject" معرف "موضوع مطالبات" بوده و می‌تواند مقادیر زیر را داشته باشد.

عنوان	نوع
وجوه سپرده	۱
وجوه نامشخص	۲
وجوه چک‌های بین راهی	۳
وجوه اضافه دریافتی	۴
وجوه خانه‌های سازمانی	۵
وجوه حاصل از فروش اوراق مشارکت	۶
وجوه حاصل از اخذ تسهیلات مالی	۷
وجوه حاصل از درآمد اختصاصی	۹

✓ سطر ۸ با عنوان "سایر" از جدول فوق حذف گردید.



۳۵ - "AccCode" معرف "کد عنوان حساب معین" می‌باشد که مقادیر آن را می‌توانید از جدول زیر و یا سایت www.mefa.gov.ir جستجو نمایید :

کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱	۴۲										
910	بودجه واحد گزارشگر	91001	بودجه اعتبار هزینه	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
		91002	بودجه اعتبار سرمایه ای	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
		91003	بودجه اعتبار هزینه انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
		91004	بودجه اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
915	اعتبار انتقالی	91501	اعتبار هزینه انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																										
		91502	اعتبار سرمایه ای انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
920	اعتبار مصوب	92001	اعتبار هزینه	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																										
		92002	اعتبار سرمایه ای	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
925	اسناد واخواهی شده	92501	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																										
		92502	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
		92503	اسناد واخواهی بابت اعتبار هزینه انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
		92504	اسناد واخواهی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								
930	اعتبار تخصیص یافته	93001	اعتبار هزینه تخصیص یافته	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																										
		93002	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																								



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱	۴۲									
935	کسری ابواب جمعی	93501	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓																																										
		93502	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
		93503	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار هزینه انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
		93504	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
940	حواله‌ها	94001	حواله اعتبار هزینه	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓																																										
		94002	حواله اعتبار سرمایه‌ای	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
		94003	حواله اعتبار هزینه انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
		94004	حواله اعتبار سرمایه‌ای انتقالی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
950	اعتبار ابلاغی	95001	اعتبار هزینه ابلاغی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓																																										
		95002	اعتبار سرمایه‌ای ابلاغی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
		95003	اعتبار هزینه انتقالی ابلاغی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
		95004	اعتبار سرمایه‌ای انتقالی ابلاغی	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓																																									
960	کنترل اعتبار	96001	کنترل اعتبار هزینه						✓	✓	✓	✓																																										
		96002	کنترل اعتبار سرمایه‌ای						✓	✓	✓	✓																																										



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۴۰	۴۱	۴۲										
970	اعتبار تامین شده	97001	اعتبار هزینه تامین شده	✓	✓																																																	
		97002	اعتبار سرمایه ای تامین شده	✓	✓																																																	
		97003	اعتبار هزینه انتقالی تامین شده	✓	✓																																																	
		97004	اعتبار سرمایه ای انتقالی تامین شده	✓	✓																																																	
980	اعتبار پرداخت های غیر قطعی	98001	اعتبار هزینه بابت پرداخت های غیر قطعی	✓	✓																																																	
		98002	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	✓	✓																																																	
		98003	اعتبار هزینه انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی	✓	✓																																																	
		98004	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی	✓	✓																																																	
990	اعتبار مصرف شده	99001	اعتبار هزینه مصرف شده	✓	✓																																																	
		99002	اعتبار سرمایه ای مصرف شده	✓	✓																																																	
		99003	اعتبار هزینه انتقالی مصرف شده	✓	✓																																																	
		99004	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده	✓	✓																																																	
110	موجودی نقد	11001	بانک پرداخت هزینه																																																			
		11002	بانک پرداخت سرمایه ای																																																			



کد حساب کل

حساب کل

کد حساب معین

حساب معین

ردیف	نوع منبع یا درآمد	حساب معین	حساب کل
۱	نوع منبع یا درآمد		
۲	سال جاری/ دوره منتهی/ استوایی		
۳	ماهیت منابع		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مضوب/ ابلایی)		
۶	مشخصات اعتبار (شرح/ برنامہ)		
۷	شماره ردیف (متفرقه/ تملک دارایی مالی)		
۸	شماره برنامہ/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بهادار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سپرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری ایوایب جمعی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تضمین		
۲۹	موضوع تضمین		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شیء)	✓	
۳۲	تعداد اوراق	✓	
۳۳	موضوع بدهی	✓	
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد	✓	
۳۵	مشخصات قراارداد و تسهیلات	✓	
۳۶	تاریخ سررسید	✓	
۳۷	نوع سرمایه گذاری	✓	
۳۸	موضوع تعدیلات سنبانی	✓	
۳۹	طبقه ارقام انتقال یافته	✓	
۴۰	موضوع مطالبات	✓	
۴۱			
۴۲			



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
115	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	11020	کارت هدیه
		11021	تخواه گردان پرداخت بابت عملیات جاری
		11022	تخواه گردان پرداخت بابت عملیات سرمایه ای
		11023	تخواه گردان رد وجوه سپرده عاملین ذیحساب
		11024	صندوق
		11025	بانک دریافت اجاره املاک و اراضی
		11026	حواله ارزی
		11501	حساب ها و اسناد دریافتی
		11502	حساب ها و اسناد دریافتی ارزی
		11503	مطالبات از سایر واحد ها
		11504	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
11505	حساب ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی هزینه		
11506	حساب ها و اسناد دریافتی - اسناد واخواهی سرمایه‌ای		
11507	حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی هزینه		
11508	حساب ها و اسناد دریافتی - کسری ابواب جمعی سرمایه‌ای		
11509	حساب ها و اسناد دریافتی - بن غیر نقدی		
11510	ودایع		
11511	حساب ها و اسناد دریافتی - حواله قیر		
۱	نوع منبع یا درآمد		
۲	سال جاری/ دوره متبوع/ استوایی		
۳	ماهیت منابع		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (رجح/ برنامه)		
۷	شماره ردیف (متفرقه/ بانک دارایی مالی)		
۸	شماره برنامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بهادار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سپرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری ابواب جمعی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تضمین		
۲۹	موضوع تضمین		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبا)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق با استناد		
۳۵	مشخصات قرارداد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	موضوع تعدیلات سنبانی		
۳۹	طبقه ارقام انتقال یافته		
۴۰	موضوع مطالبات		



کد حساب کل	حساب کل	حساب معین	کد حساب معین	حساب معین
120	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای	دریافتی بابت تنخواه رد وجوه سپرده	11513	1
		دریافتی بابت رد وجوه اضافه دریافتی	11517	2
		مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات	11519	3
		سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی	11520	4
		سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی - سهمیه و کیوم باتوم	11521	5
		مطالبات از خزانه	11522	6
125	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	حساب‌ها و اسناد دریافتی	12001	7
		حساب‌ها و اسناد دریافتی ارزی	12002	8
		مطالبات از سایر واحد‌ها	12003	9
		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	12004	10
130	موجودی‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها	12501	11
		سایر سرمایه‌گذاری‌ها	12502	12
		درآمد دوره‌های آتی	12503	13
130	موجودی‌ها	موجودی ملزومات	13001	14
		موجودی مواد	13002	15
		موجودی کالا	13003	16



کد حساب کل	حساب کل	حساب معین	کد حساب معین	نوع منبع یا درآمد سال جاری/دوره منتهی/سنبله ماهیت منابع	نوع سایر منابع (موجود/ممنوع/ایجابی)	مشخصات اعتبار (شرح/برنامه) شماره ردیف (متفرقه/تک دارایی مالی) شماره برنامه/ طرح فصول اعتبارات هزینه ریزفصل هزینه	فصول اعتبارات تک دارایی‌های سرمایه‌ای مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)	موضوع درآمد	دوره مالیاتی	ایجاب دهنده	ایجاب گیرنده	مرکز فعالیت	طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی	نوع اوراق بهادار	سال	اشخاص	ماهیت سپرده	وضعیت مطالبات	انواع پرداخت غیر قطعی	موضوع کسری ایواب جمعی	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود	طبقه بندی موجودی‌ها	نوع تضمین	موضوع تضمین	واحد پولی	مشخصات حساب (شماره شیبا)	تعداد اوراق	موضوع بدهی	مشخصات اوراق با استناد	مشخصات قرارداد و تسهیلات	تاریخ سررسید	نوع سرمایه گذاری	موضوع تعدیلات سنبلی	طبقه اقلام انتقال یافته	موضوع مطالبات			
			13004	سایر موجودی‌ها																																		
			13005	ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها																																		
			13006	موجودی‌های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی ملزومات																																		
			13007	موجودی‌های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی مواد																																		
			13008	موجودی‌های امانی نزد سایر اشخاص - موجودی کالا																																		
			13009	موجودی‌های امانی نزد سایر اشخاص - سایر موجودی‌ها																																		
			13010	سایر موجودی‌ها - اوراق بهادار																																		
			13011	سایر موجودی‌ها - تنخواه گردان اوراق بهادار																																		
140	پیش پرداخت‌ها		14001	پیش پرداخت بابت عملیات جاری																																		
			14523	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش																																		
145	سایر دارایی‌های جاری		14551	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها																																		
			15001	دارایی در جریان تکمیل																																		
			15002	اثاثه و منصوبات																																		
			15003	وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی																																		
			15004	ماشین آلات و تجهیزات																																		

حساب کل		حساب کل	حساب معین	کد حساب معین
حساب معین	نوع منبع یا درآمد			۱
	سال جاری/ دوره منتهی/ استثنائی			۲
	ماهیت منابع			۳
	نوع سایر منابع			۴
	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)			۵
	مشخصات اعتبار (شرح/ برنامه)			۶
	شماره ردیف (متفرقه/ تلک/ دارایی مالی)			۷
	شماره برنامه/ طرح			۸
	فصول اعتبارات هزینه			۹
	ریزفصل هزینه			۱۰
	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			۱۱
	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)			۱۲
	موضوع درآمد			۱۳
	دوره مالیاتی			۱۴
	ابلاغ دهنده			۱۵
	ابلاغ گیرنده			۱۶
	مرکز فعالیت			۱۷
	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی			۱۸
	نوع اوراق بهادار			۱۹
	سال			۲۰
	اشخاص			۲۱
	ماهیت سپرده			۲۲
	وضعیت مطالبات			۲۳
انواع پرداخت غیر قطعی			۲۴	
موضوع کسری ایوان جمعی			۲۵	
طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود			۲۶	
طبقه بندی موجودی‌ها			۲۷	
نوع تضمین			۲۸	
موضوع تضمین			۲۹	
واحد پولی			۳۰	
مشخصات حساب (شماره شیبا)			۳۱	
تعهدات اوراق			۳۲	
موضوع بدهی			۳۳	
مشخصات اوراق یا اسناد			۳۴	
مشخصات قرض‌داد و تسهیلات			۳۵	
تاریخ سررسید			۳۶	
نوع سرمایه گذاری			۳۷	
موضوع تعدیلات سنبانی			۳۸	
طبقه اعلام انتقال یافته			۳۹	
موضوع مطالبات			۴۰	
			۴۱	
			۴۲	

ساختمان و مستعدتات	15005			
زمین	15006			
اقلام گرانبها	15007			
دارایی های زیستی	15008			
وسایل و ادوات دریایی (مانند انواع کشتی ، قایق و)	15009			
وسایل و ادوات هوایی (مانند هواپیما ، چرخبال و)	15010			
جاده ها	15011			
تاسیسات	15012			
شبکه های توزیع وانتقال (برق، آب، مخابرات و)	15013			
سدها	15014			
میراث ملی	15015			
سایر دارایی‌های ثابت مشهود	15016			
دارایی اجرای	15020		✓	
دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - اثاثه و منصوبات	15022		✓	
دارایی‌های امانی نزد سایر اشخاص - وسایل نقلیه زمینی و زیرزمینی	15023		✓	



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین		
160	دارایی‌های نامشهود	16001	نرم افزار رایانه‌ای		
		16002	سرقفلی		
		16003	بانک‌های اطلاعاتی		
		16004	حق تالیف و اختراع		
		16005	حق امتیاز و فرانسیز		
		16006	دارایی‌های نامشهود در جریان تکمیل		
		16007	سایر دارایی‌های نامشهود		
		16040	استهلاک انباشته		
		16050	ذخیره کاهش ارزش دارایی‌ها		
		16060	پیش‌پرداخت بابت عملیات سرمایه‌ای دارایی‌های نامشهود		
		170	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	17001	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
				17002	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
				17003	درآمد دوره‌های آتی
180	سایر دارایی‌های غیرجاری	18001	مطالبات بلندمدت دولت		
		18002	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت		
		18003	تسهیلات مالی دریافتی ارزی بلندمدت		
۱	نوع منبع یا درآمد				
۲	سال جاری/ دوره منتهی/ استوایی				
۳	ماهیت منابع				
۴	نوع سایر منابع				
۵	نوع اعتبار (مضوب/ ابلایی)				
۶	مشخصات اعتبار (رجح/ برنامہ)				
۷	شماره ردیف (مترقی/تسک دارایی مالی)				
۸	شماره برنامہ/ طرح				
۹	فصول اعتبارات هزینه				
۱۰	ریزفصل هزینه				
۱۱	فصول اعتبارات تسک دارایی‌های سرمایه‌ای				
۱۲	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)				
۱۳	موضوع درآمد				
۱۴	دوره مالیاتی				
۱۵	ابلاغ دهنده				
۱۶	ابلاغ گیرنده				
۱۷	مرکز فعالیت				
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی				
۱۹	نوع اوراق بهادار				
۲۰	سال				
۲۱	اشخاص				
۲۲	ماهیت سپرده				
۲۳	وضعیت مطالبات				
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی				
۲۵	موضوع کسری ایوآب جمعی				
۲۶	طبقه بندی موجودی‌ها				
۲۷	نوع تضمین				
۲۸	نوع تضمین				
۲۹	موضوع تضمین				
۳۰	واحد پولی				
۳۱	مشخصات حساب (شماره شیبا)				
۳۲	تعداد اوراق				
۳۳	موضوع بدهی				
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد				
۳۵	مشخصات قرار داد و تسهیلات				
۳۶	تاریخ سررسید				
۳۷	نوع سرمایه‌گذاری				
۳۸	موضوع تعدیلات سنبانی				
۳۹	طبقه اعلام انتقال یا فاقه				
۴۰	موضوع مطالبات				



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
210	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای	21001	حساب‌ها و اسناد پرداختی
		21002	حساب‌ها و اسناد پرداختی ارزی
		21003	حساب‌ها و اسناد پرداختی - اعتبار اسنادی
		21004	هزینه مالی آتی
		21005	حقوق و مزایای پرداختی
		21006	بدهی به سایر واحدها
		21007	سپرده‌های پرداختی
		21008	سپرده‌های پرداختی ارزی
		21009	سود تضمین شده پرداختی
		21010	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات
		21011	اسناد خزانه پرداختی
220	حساب‌ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	22001	حساب‌ها و اسناد پرداختی
		22002	بدهی به سایر واحدها
230	پیش دریافت‌ها	23001	پیش دریافت اعتبار هزینه
		23002	پیش دریافت اعتبار سرمایه‌ای
		23003	پیش دریافت درآمد
240	سایر بدهی‌های جاری	24001	بیمه پرداختی
		24002	حق بازنشستگی پرداختی
		24003	سایر کسورات پرداختی
		24004	مالیات پرداختی
۱	نوع منبع یا درآمد		
۲	سال جاری/ دوره منتهی/ استوایی		
۳	ماهیت منابع		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (صوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (رجح/ برنامہ)		
۷	شماره ردیف (متفرقه/تک دارایی مالی)		
۸	شماره برنامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بهادار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سپرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری ایوایب جمعی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تضمین		
۲۹	موضوع تضمین		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبا)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد		
۳۵	مشخصات قرارداد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	موضوع تبدلات سنبانی		
۳۹	طبقه اقلام انتقال یافته		
۴۰	موضوع مطالبات		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۴۰	۴۱	۴۲														
250	حساب‌ها و اسناد پرداختنی بلند مدت	24005	ذخیره احکام صادره از مراجع ذی صلاح																																																							
		24006	ذخیره تعهدات هزینه‌ای																																																							
		24007	ذخیره تعهدات سرمایه‌ای																																																							
		24008	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی																																																							
		24009	بدهی بابت وجوه نامشخص																																																							
		24010	بدهی بابت چک‌های بین راهی																																																							
		24011	بدهی به اشخاص بابت وجوه اضافه دریافتی																																																							
		24012	بدهی بابت اوراق بهادار																																																							
		24013	بدهی بابت وجه الضمان																																																							
		260	حساب‌ها و اسناد پرداختنی بلند مدت	25001	اوراق مشارکت پرداختنی																																																					
				25002	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت																																																					
				25003	تسهیلات مالی پرداختنی ارزی بلندمدت																																																					
				25006	اوراق مرابحه پرداختنی																																																					
25007	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی بلندمدت																																																									
270	سایر بدهی‌های غیر جاری	26001	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان																																																							
		27001	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان																																																							
		27002	سایر ذخایر																																																							



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین		
310	ارزش خالص انباشته	31001	ارزش خالص انباشته		
		31002	شناسایی اولیه دارایی‌ها		
		31003	شناسایی اولیه بدهی‌ها		
		31004	دارایی‌های انتقالی		
		31005	دارایی‌های دریافتی		
		31006	تعدیلات سنواتی		
		31007	خالص تغییر در وضعیت مالی		
		31010	انتقال از سایر اقلام ارزش خالص		
		320	مازاد تجدید ارزیابی	32001	مازاد تجدید ارزیابی
330	تفاوت های تسعیر ارز	33001	تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی		
		33002	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی		
410	دریافتی از محل منابع عمومی	41001	دریافتی بابت عملیات جاری		
		41002	دریافتی بابت عملیات جاری در دوره متمم		
		41003	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای		
		41004	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای در دوره متمم		
۱	نوع منبع یا درآمد				
۲	سال جاری/ دوره متمم/ سنواتی				
۳	ماهیت منابع				
۴	نوع سایر منابع				
۵	نوع اعتبار (مضوب/ ابلایغی)				
۶	مشخصات اعتبار (رطخ/ برنامہ)				
۷	شماره ردیف (متفرقه/تک دارایی مالی)				
۸	شماره برنامه/ طرح				
۹	فصول اعتبارات هزینه				
۱۰	ریزفصل هزینه				
۱۱	فصول اعتبارات تک دارایی‌های سرمایه‌ای				
۱۲	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)				
۱۳	موضوع درآمد				
۱۴	دوره مالیاتی				
۱۵	ابلاغ دهنده				
۱۶	ابلاغ گیرنده				
۱۷	مرکز فعالیت				
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمکهای دریافتی				
۱۹	نوع اوراق بهادار				
۲۰	سال				
۲۱	اشخاص				
۲۲	ماهیت سپرده				
۲۳	وضعیت مطالبات				
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی				
۲۵	موضوع کسری ایوایب جمعی				
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود				
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها				
۲۸	نوع تضمین				
۲۹	موضوع تضمین				
۳۰	واحد پولی				
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبا)				
۳۲	تعداد اوراق				
۳۳	موضوع بدهی				
۳۴	مشخصات اوراق با استناد				
۳۵	مشخصات قرار داد و تسهیلات				
۳۶	تاریخ سررسید				
۳۷	نوع سرمایه گذاری				
۳۸	موضوع تعدیلات سنواتی				
۴۰	طبقه اقلام انتقال یافته				
۴۱	موضوع مطالبات				



کد حساب کل	حساب کل	حساب معین	کد حساب معین	حساب معین																																				
430	کمک‌های بلاعوض دریافتی	41005	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا	✓																																				
		41006	دریافتی بابت وجوه بارانه	✓																																				
		41007	دریافتی بابت عملیات جاری از محل اعتبار سال قبل	✓																																				
		41008	دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای از محل اعتبار سال قبل	✓																																				
		41009	بگیر دریافتی بابت عملیات سرمایه‌ای	✓																																				
		43001	هدایا و کمک‌ها	✓																																				
		440	سایر منابع دریافتی	44001	دریافتی از محل سایر منابع	✓																																		
				44009	بگیر دریافتی از محل سایر منابع	✓																																		
		450	درآمدهای واحد	45001	درآمدهای حاصل از مالیات و عوارض	✓																																		
				45002	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی	✓																																		
45003	درآمدهای حاصل از مالکیت			✓																																				
45004	درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات			✓																																				
45005	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات			✓																																				
45006	سایر درآمدهای واحد			✓																																				
45007	تخفیفات و بخشودگی			✓																																				
1	نوع منبع یا درآمد	سال جاری/ دوره متبوع/ استثنائی	ماهیت منابع	نوع سایر منابع	نوع اعتبار (مصرف/ ابلایع)	مشخصات اعتبار (شرح/ تاریخ/ برنامہ)	شماره ردیف (متفرقه/ تملک دارایی مالی)	شماره برنامه/ طرح	فصول اعتبارات هزینه	ریزفصل هزینه	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)	موضوع درآمد	دوره مالیاتی	ابلاغ دهنده	ابلاغ گیرنده	مرکز فعالیت	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی	نوع اوراق بهادار	سال	اشخاص	ماهیت سپرده	وضعیت مطالبات	انواع پرداخت غیر قطعی	موضوع کسری ایوارب جمعی	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود	طبقه بندی موجودی‌ها	نوع تضمین	موضوع تضمین	واحد پولی	مشخصات حساب (شماره شیبا)	تعداد اوراق	موضوع بدهی	مشخصات اوراق با استناد	مشخصات قرارداد و تسهیلات	تاریخ سررسید	نوع سرمایه گذاری	موضوع تعدیلات سنبانی	طبقه ارقام انتقال یافته	موضوع مطالبات



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
460	انتقالات از سایر واحدها	46001	درآمدها - انتقالات
10 5	درآمدهای دولت	51001	درآمدهای حاصل از مالیات و عوارض
		51002	درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
		51003	درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات
		51004	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
		51005	سایر درآمدهای دولت
		51006	تخفیفات و بخشودگی
		51007	درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
610	هزینه	61001	هزینه جبران خدمت کارکنان
		61002	هزینه استفاده از کالا و خدمات
		61003	هزینه‌های اموال و دارایی
		61004	هزینه یارانه
		61005	هزینه ناشی از کمک‌های بلا عوض
		61006	هزینه رفاه اجتماعی
		61007	سایر هزینه‌ها
		61008	هزینه مصرف سرمایه‌های ثابت
۱	نوع منبع یا درآمد		
۲	سال جاری/ دوره منتهی/ استوایی		
۳	ماهیت منابع		
۴	نوع سایر منابع		
۵	نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)		
۶	مشخصات اعتبار (رطخ/ برنامه)		
۷	شماره ردیف (مترقی/تک دارایی مالی)		
۸	شماره برنامه/ طرح		
۹	فصول اعتبارات هزینه		
۱۰	ریزفصل هزینه		
۱۱	فصول اعتبارات تک دارایی‌های سرمایه‌ای		
۱۲	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)		
۱۳	موضوع درآمد		
۱۴	دوره مالیاتی		
۱۵	ابلاغ دهنده		
۱۶	ابلاغ گیرنده		
۱۷	مرکز فعالیت		
۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		
۱۹	نوع اوراق بهادار		
۲۰	سال		
۲۱	اشخاص		
۲۲	ماهیت سپرده		
۲۳	وضعیت مطالبات		
۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی		
۲۵	موضوع کسری ایوایب جمعی		
۲۶	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		
۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها		
۲۸	نوع تضمین		
۲۹	موضوع تضمین		
۳۰	واحد پولی		
۳۱	مشخصات حساب (شماره شبا)		
۳۲	تعداد اوراق		
۳۳	موضوع بدهی		
۳۴	مشخصات اوراق با استناد		
۳۵	مشخصات قرارداد و تسهیلات		
۳۶	تاریخ سررسید		
۳۷	نوع سرمایه گذاری		
۳۸	موضوع تعدلات سنبانی		
۳۹	طبقه اقلام انتقال یافته		
۴۰	موضوع مطالبات		



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
620	انتقالات به سایر واحدها	62001	هزینه‌ها - انتقالات
630	انتقالات به خزانه	63001	انتقال به خزانه
710	وجوه ارسالی به خزانه	71001	وجوه ارسالی بابت درآمد عمومی
810	حساب‌های انتظامی	81001	حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
820	طرف حساب‌های انتظامی	82001	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی
810	حساب‌های انتظامی	81002	حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده
820	طرف حساب‌های انتظامی	82002	طرف حساب انتظامی - تضمین‌های واگذار شده
810	حساب‌های انتظامی	81003	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری
820	طرف حساب‌های انتظامی	82003	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات جاری
810	حساب‌های انتظامی	81004	حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
820	طرف حساب‌های انتظامی	82004	طرف حساب انتظامی - علی‌الحساب بابت عملیات سرمایه‌ای
810	حساب‌های انتظامی	81005	حساب انتظامی - کنترل قراردادها
820	طرف حساب‌های انتظامی	82005	طرف حساب انتظامی - کنترل قراردادها
810	حساب‌های انتظامی	81006	حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
820	طرف حساب‌های انتظامی	82006	طرف حساب انتظامی - اسناد وصولی از عاملین ذیحساب
810	حساب‌های انتظامی	81007	حساب انتظامی - کسری ایوب‌جمعی برداشتی
820	طرف حساب‌های انتظامی	82007	طرف حساب انتظامی - کسری ایوب‌جمعی برداشتی
			نوع منبع یا درآمد
			سال جاری/ دوره منتهی/ استوایی
			ماهیت منابع
			نوع سایر منابع
			نوع اعتبار (مصوب/ ابلاغی)
			مشخصات اعتبار (طرح/ برنامه)
			شماره ردیف (متفرقه/تک دارایی مالی)
			شماره برنامه/ طرح
			فصول اعتبارات هزینه
			ریزفصل هزینه
			فصول اعتبارات تک دارایی‌های سرمایه‌ای
			مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)
			موضوع درآمد
			دوره مالیاتی
			ابلاغ دهنده
			ابلاغ گیرنده
			مرکز فعالیت
			طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی
			نوع اوراق بهادار
			سال
			اشخاص
			ماهیت سپرده
			وضعیت مطالبات
			انواع پرداخت غیر قطعی
			موضوع کسری ایوب‌جمعی
			طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
			طبقه بندی موجودی‌ها
			نوع تضمین
			موضوع تضمین
			واحد پولی
			مشخصات حساب (شماره شبا)
			تعداد اوراق
			موضوع بدهی
			مشخصات اوراق یا اسناد
			مشخصات قرارداد و تسهیلات
			تاریخ سررسید
			نوع سرمایه گذاری
			موضوع تعدلات سنوایی
			طبقه ارقام انتقال یافته
			موضوع مطالبات



کد حساب کل	حساب کل	حساب معین	کد حساب معین	حساب معین
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده	81008	1
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - منابع پیش بینی شده	82008	2
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	81010	3
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	82010	4
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - موجودی‌های امانی	81011	5
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - موجودی‌های امانی	82011	6
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - دارایی‌های امانی	81012	7
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - دارایی‌های امانی	82012	8
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای	81013	9
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل منابع بودجه‌ای	82013	10
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - اوراق مرابحه	81014	11
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - اوراق مرابحه	82014	12
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - اوراق مشارکت	81015	13
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - اوراق مشارکت	82015	14
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	81016	15
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل سفارش‌ها	82016	16
810	حساب‌های انتظامی	حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	81017	17
820	طرف حساب‌های انتظامی	طرف حساب انتظامی - کنترل دریافتی‌ها بابت اعتبار	82017	18
		نوع منبع یا درآمد		1
		سال جاری/ دوره متبوع/ استثنائی		2
		ماهیت منابع		3
		نوع سایر منابع		4
		نوع اعتبار (مضوب/ ابلایی)		5
		مشخصات اعتبار (طرح/ برنامه)		6
		شماره ردیف (متفرقه/ تک دارایی مالی)		7
		شماره برنامه/ طرح		8
		فصول اعتبارات هزینه		9
		ریزفصل هزینه		10
		فصول اعتبارات تک دارایی‌های سرمایه‌ای		11
		مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)		12
		موضوع درآمد		13
		دوره مالیاتی		14
		ابلاغ دهنده		15
		ابلاغ گیرنده		16
		مرکز فعالیت		17
		طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی		18
		نوع اوراق بهادار		19
		سال		20
		اشخاص		21
		ماهیت سپرده		22
		وضعیت مطالبات		23
		انواع پرداخت غیر قطعی		24
		موضوع کسری ایوایب جمعی		25
		طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		26
		نوع تضمین		27
		نوع تضمین		28
		موضوع تضمین		29
		واحد پولی		30
		مشخصات حساب (شماره شبا)		31
		تعداد اوراق		32
		موضوع بدهی		33
		مشخصات اوراق یا اسناد		34
		مشخصات قرارداد و تسهیلات		35
		تاریخ سررسید		36
		نوع سرمایه گذاری		37
		موضوع تبدلات سنبانی		38
		طبقه اقلام انتقال یافته		39
		موضوع مطالبات		40



کد حساب کل	حساب کل	کد حساب معین	حساب معین
810	حساب‌های انتظامی	81018	حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی
820	طرف حساب‌های انتظامی	82018	طرف حساب انتظامی - بدهی‌های احتمالی
		۱	نوع منبع یا درآمد
		۲	سال جاری/دوره متمم/سنوایی
		۳	ماهیت منابع
		۴	نوع سایر منابع
		۵	نوع اعتبار (محبوب/ابلاغی)
		۶	مشخصات اعتبار (رط/ع/یرنامه)
		۷	شماره ردیف (مشترک/تبدیل/داری مالی)
		۸	شماره یرنامه/ طرح
		۹	فصول اعتبارات هزینه
		۱۰	ریزفصل هزینه
		۱۱	فصول اعتبارات تسک داری‌های سرمایه‌ای
		۱۲	مشخصات منابع (شماره طبقه‌بندی)
		۱۳	موضوع درآمد
		۱۴	دوره مالیاتی
		۱۵	ابلاغ دهنده
		۱۶	ابلاغ گیرنده
		۱۷	مرکز فعالیت
		۱۸	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی
		۱۹	نوع اوراق بهادار
		۲۰	سال
		۲۱	انفرادی
		۲۲	ماهیت سیرده
		۲۳	وضعیت مطالبات
		۲۴	انواع پرداخت غیر قطعی
		۲۵	موضوع کسری اوراق جمعی
		۲۶	طبقه بندی داری‌های ثابت مشهود و نامشهود
		۲۷	طبقه بندی موجودی‌ها
		۲۸	نوع تضمین
		۲۹	موضوع تضمین
		۳۰	واحد پولی
		۳۱	مشخصات حساب (شماره شاخ)
		۳۲	تعداد اوراق
		۳۳	موضوع بدهی
		۳۴	مشخصات اوراق یا اسناد
		۳۵	مشخصات قرارداد و تسهیلات
		۳۶	تاریخ سررسید
		۳۷	نوع سرمایه گذاری
		۳۸	نوع سرمایه گذاری
		۳۹	موضوع تعویلات سنوایی
		۴۰	طبقه اقلام انتقال یافته
		۴۱	موضوع مطالبات

ملاحظات:

- الزام وجود بعضی از سطوح تفصیلی منوط به مقدار سایر تفصیلی‌های آن حساب معین می‌باشد. برای مثال سطح تفصیلی "ابلاغ دهنده" تنها زمانی باید مقدار داشته باشد که سطح تفصیلی نوع اعتبار، "ابلاغی" انتخاب شده باشد.
- با عنایت به این که سطوح تفصیلی حساب‌ها به صورت کلی تعیین شده است، لذا ممکن است برخی از این مقادیر برای یک حساب معین مورد استفاده قرار نگیرد. برای مثال مقدار سال جاری برای حساب "اعتبار هزینه" مصداق داشته، در صورتی که مقدار سنوایی برای این حساب موضوعیت ندارد.
- منظور از تفصیلی سال برای کد معین‌های مرتبط با بدهی‌ها، سال ایجاد بدهی می‌باشد.
- ستون (۳۹) با عنوان "دولتی/ غیردولتی" از جدول فوق حذف شد.
- کد معین ۱۴۰۰۲ مربوط به حساب کل ۱۴۰ (پیش‌پرداخت‌ها) از جدول فوق حذف گردید.
- کدهای معین ۳۱۰۰۸ و ۳۱۰۰۹ مربوط به حساب کل ۳۱۰ (ارزش خالص انباشته) از جدول فوق حذف گردید.
- کدهای معین ۴۲۰۰۱، ۴۲۰۰۲ و ۴۲۰۰۳ مربوط به حساب کل ۴۲۰ (دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی) از جدول فوق حذف گردید.
- کدهای معین ۴۴۰۰۳ الی ۴۴۰۰۸ مربوط به حساب کل ۴۴۰ (سایر منابع دریافتی) از جدول فوق حذف گردید. ضمناً عنوان حساب کل ۴۴۰ از سایر درآمدها به سایر منابع دریافتی تغییر یافت.
- کد معین ۶۱۰۰۹ مربوط به حساب کل ۶۱۰ (هزینه) از جدول فوق حذف گردید.
- کد معین ۷۱۰۰۲ مربوط به حساب کل ۷۱۰ (وجوه ازسالی به خزانه) از جدول فوق حذف گردید.

بخش چهارم - ساختار کلی فرمت اطلاعات الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی:

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱	SanamaInfo	Element-Complex Type		Required	اطلاعات کلی
۱-A	__ProtocolName	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام پروتکل
۱-B	__ProtocolVer	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نسخه پروتکل
۱-C	__ProtocolType	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نوع پروتکل
۱-D	__MainOrgID	Attribute	varchar(۱۱)	Required	شناسه ملی
۱-E	__MainOrgCode	Attribute	varchar(۵۰)	Required	ردیف بودجه ای دستگاه اجرایی
۱-F	__Year	Attribute	Int	Required	سال
۱-G	__Month	Attribute	Int	Required	ماه
۱-H	__Attachment_List	Element-Complex Type		Required	ضمائم حساب
۱-H-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-H-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-H-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل یا توضیحی در مورد آن
۱-H-۴	__AttachmentType	Attribute	Int	Required	نوع ضمیمه
۱-۱	__Report_List	Element-Complex Type		Required	تراز حساب‌ها
۱-۱-۱	__AccCode	Attribute	varchar(۵۰)	Required	مقدار کد
۱-۱-۲	__SummaryProgressDeptor	Attribute	Bigint	Required	مانده تجمعی گردش بدهکار عملیات تا پایان ماه جاری
۱-۱-۳	__SummaryProgressCreditor	Attribute	Bigint	Required	مانده تجمعی گردش بستانکار عملیات تا پایان ماه جاری
۱-۱-۴	__SourceType	Attribute	Int	Required	نوع منبع یا درآمد
۱-۱-۵	__SourceEssence	Attribute	Int	Required	ماهیت منابع
۱-۱-۶	__OtherSourceType	Attribute	Int	Required	نوع سایر منابع
۱-۱-۷	__CreditType	Attribute	Int	Required	نوع اعتبار
۱-۱-۸	__TransferalType	Attribute	Int	Required	سال جاری / دوره متمم / سنواتی
۱-۱-۹	__CreditInfo	Attribute	Int	Required	مشخصات اعتبار
۱-۱-۱۰	__RankNumber	Attribute	varchar(۵۰)	Required	شماره ردیف
۱-۱-۱۱	__CreditCode	Attribute	varchar(۵۰)	Required	شماره برنامه / طرح



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۱-۱۲	__ExpenseArticle	Attribute	Int	Required	فصول اعتبارات هزینه
۱-۱-۱۳	__ConstructArticle	Attribute	Int	Required	فصول اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
۱-۱-۱۴	__ExpenseDetailArticle	Attribute	varchar(۵۰)	Required	ریز فصل هزینه
۱-۱-۱۵	__IncomeCode	Attribute	varchar(۵۰)	Required	مشخصات منابع
۱-۱-۱۶	__IncomeSubject	Attribute	Int	Required	موضوع درآمد
۱-۱-۱۷	__Governmental	Attribute	Int	Required	دولتی / غیر دولتی
۱-۱-۱۸	__TaxSeason	Attribute	Int	Required	دوره مالیاتی
۱-۱-۱۹	__DebentureSenderRank	Attribute	varchar(۵۰)	Required	ابلاغ دهنده
۱-۱-۲۰	__DebentureReceiverRank	Attribute	varchar(۵۰)	Required	ابلاغ گیرنده
۱-۱-۲۱	__CostCenter	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	مرکز فعالیت
۱-۱-۲۲	__AwardArticle	Attribute	Int	Required	طبقه بندی هدایا و کمک‌های دریافتی
۱-۱-۲۳	__SecuritiesType	Attribute	Int	Required	نوع اوراق بهادار
۱-۱-۲۴	__GuaranteeEssence	Attribute	Int	Required	ماهیت سپرده
۱-۱-۲۵	__Year	Attribute	Int	Required	سال
۱-۱-۲۶	__NomineeCode	Attribute	Varchar(۱۶)	Required	اشخاص
۱-۱-۲۷	__Nominee	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	نام اشخاص
۱-۱-۲۸	__DemandStatus	Attribute	Int	Required	وضعیت مطالبات
۱-۱-۲۹	__TempPaymentType	Attribute	Int	Required	انواع پرداخت غیر قطعی
۱-۱-۳۰	__LeakageSubject	Attribute	Int	Required	موضوع کسری ابواب جمعی
۱-۱-۳۱	__AssuranceType	Attribute	Int	Required	نوع تضمین
۱-۱-۳۲	__AssuranceSubject	Attribute	Int	Required	موضوع تضمین
۱-۱-۳۳	__CurrencyType	Attribute	Int	Required	واحد پولی
۱-۱-۳۴	__AccountNumber	Attribute	varchar(۲۶)	Required	مشخصات حساب

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۱-۳۶	__DebitSubject	Attribute	Int	Required	موضوع بدهی
۱-۱-۳۷	__FixedAssetType	Attribute	int	Required	طبقه بندی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
۱-۱-۳۸	__InventoryType	Attribute	int	Required	طبقه‌بندی موجودی‌ها
۱-۱-۳۹	__Quantity	Attribute	Int	Required	تعداد اوراق
۱-۱-۴۰	__DueDate	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ سررسید
۱-۱-۴۱	__SecuritiesProperties	Attribute	varchar(۵۰)	Required	مشخصات اوراق یا اسناد
۱-۱-۴۲	__ContractProperties	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	مشخصات قرارداد و تسهیلات
۱-۱-۴۳	__InvestmentType	Attribute	Int	Required	نوع سرمایه گذاری
۱-۱-۴۴	__AnnualAdjustmentsSubject	Attribute	Int	Required	موضوع تعدیلات سنواتی
۱-۱-۴۵	__ TransferItems	Attribute	Int	Required	طبقه اقلام انتقال یافته
۱-۱-۴۶	__ ReceivablesSubject	Attribute	Int	Required	موضوع مطالبات
۱-۲	__ContrastAccount_List	Eelement-Complex Type		Required	صورت مغایرت بانکی
۱-۲-۱	__AccountNumber	Attribute	varchar(۲۶)	Required	شماره شبای حساب
۱-۲-۲	__AccountDscp	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	عنوان حساب
۱-۲-۳	__AccountType	Attribute	Int	Required	نوع حساب بانکی
۱-۲-۴	__AccountNumberImage	Eelement-Complex Type		Required	تصویر صورت حساب بانک
۱-۲-۴-a	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضمایم
۱-۲-۴-a-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۴-a-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۴-a-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۵	__MojoodiTebgheDaftar	Attribute	Bigint	Required	موجودی طبق دفتر

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۶	__DiffType ^۱	Eelement-Complex Type		Required	وجوه مربوط به منابعی که به حساب بانک واریز شده اند ولی در دفتر ذیحسابی ثبت نشده اند
۱-۲-۶-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۶-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۶-b-۱	__Date	Attribute	Varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۶-b-۲	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۶-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۶-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضمائم
۱-۲-۶-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۶-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۶-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۷	__DiffType ^۲	Eelement-Complex Type		Required	وجوه فاقد مشخصات
۱-۲-۷-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۷-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۷-b-۱	__Date	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۷-b-۲	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۷-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضمائم
۱-۲-۷-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۷-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۷-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۸	__DiffType ^۳	Eelement-Complex Type		Required	اضافه واریزی
۱-۲-۸-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۸-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۸-b-۱	__Date	Attribute	Varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۸-b-۲	__Description	Attribute	vvarchar(۵۰۰)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۸-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۸-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامم
۱-۲-۸-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۸-c-۲	__Extension	Attribute	vvarchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۸-c-۳	__Description	Attribute	vvarchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۹	__DiffTypeξ	Eelement-Complex Type		Required	اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط - اضافه
۱-۲-۹-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۹-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۹-b-۱	__Date	Attribute	Varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۹-b-۲	__Description	Attribute	vvarchar(۵۰۰)	Required	شرح/ذکر دلایل
۱-۲-۹-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۹-b-۴	__DocNo	Attribute	vvarchar(۵۰)	Required	شماره سند حسابداری
۱-۲-۹-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامم
۱-۲-۹-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۹-c-۲	__Extension	Attribute	vvarchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۹-c-۳	__Description	Attribute	vvarchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۰	__DiffTypeο	Eelement-Complex Type		Required	اشتباه عددی با ارجاع به سند مربوط - کسر
۱-۲-۱۰-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۰-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۰-b-۱	__Date	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۰-b-۲	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۰-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۰-b-۴	__DocNo	Attribute	varchar(۵۰)	Required	شماره سند حسابداری
۱-۲-۱۰-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامم
۱-۲-۱۰-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۰-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۰-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۱	__DiffType۶	Eelement-Complex Type		Required	سایر برداشت‌ها
۱-۲-۱۱-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۱-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۱-b-۱	__Date	Attribute	Varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۱-b-۲	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۱-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۱-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامم
۱-۲-۱۱-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۱-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۱-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۲	__DiffType۷	Eelement-Complex Type		Required	کارمزد بانکی
۱-۲-۱۲-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۲-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۲-b-۱	__Date	Attribute	Varchar(۱۰)	Required	تاریخ

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۲-b-۲	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۲-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۲-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامائم
۱-۲-۱۲-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۲-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۲-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۳	__DiffType ^۸	Eelement-Complex Type		Required	برداشت به موجب احکام صادره از مراجع ذیصلاح که در دفتر ذیحسابی عمل نشده اند
۱-۲-۱۳-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۳-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۳-b-۱	__Date	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۳-b-۲	__Documents	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	ذکر مستندات / دعاوی
۱-۲-۱۳-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۳-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست ضامائم
۱-۲-۱۳-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۳-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۳-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۴	__MojoodiTebgheBank	Attribute	Bigint	Required	موجودی طبق گواهی بانک
۱-۲-۱۵	__DiffType ^۹	Eelement-Complex Type		Required	وجوه بین راهی
۱-۲-۱۵-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۵-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type		Required	لیست جزئیات
۱-۲-۱۵-b-۱	__Date	Attribute	Varchar(۱۰)	Required	تاریخ



No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۵-b-۲	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح / ذکر دلایل
۱-۲-۱۵-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۵-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضامائم
۱-۲-۱۵-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۵-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۵-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۶	__DiffType۱۰	Eelement-Complex Type			وجوه چک های بین راهی
۱-۲-۱۶-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۶-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type			لیست جزئیات
۱-۲-۱۶-b-۱	__CheckNo	Attribute	varchar(۵۰)	Required	شماره چک
۱-۲-۱۶-b-۲	__Zinaf	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	ذینفع
۱-۲-۱۶-b-۳	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۶-b-۴	__Date	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ چک
۱-۲-۱۶-b-۵	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح چک
۱-۲-۱۶-b-۶	__DocNo	Attribute	varchar(۵۰)	Required	شماره سند حسابداری
۱-۲-۱۶-b-۷	__DocDate	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ سند
۱-۲-۱۶-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضامائم
۱-۲-۱۶-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۶-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۶-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۷	__DiffType۱۱	Eelement-Complex Type			اشتباه بانک- اضافه
۱-۲-۱۷-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار

No	Name	Type	Data Type	Use	Description
۱-۲-۱۷-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type			لیست جزئیات
۱-۲-۱۷-b-۱	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۷-b-۲	__Date	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۷-b-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح
۱-۲-۱۷-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضمیمه
۱-۲-۱۷-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۷-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۷-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل
۱-۲-۱۸	__DiffType ۱۲	Eelement-Complex Type			اشتباه بانک-کسر
۱-۲-۱۸-a	__Value	Attribute	Bigint	Required	مقدار
۱-۲-۱۸-b	__Detail_List	Eelement-Complex Type			لیست جزئیات
۱-۲-۱۸-b-۱	__Expense	Attribute	Bigint	Required	مبلغ
۱-۲-۱۸-b-۲	__Date	Attribute	varchar(۱۰)	Required	تاریخ
۱-۲-۱۸-b-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰۰)	Required	شرح
۱-۲-۱۸-c	__Attachment_List	Eelement-Complex Type			لیست ضمیمه
۱-۲-۱۸-c-۱	__Attachment	Attribute	Image	Required	فایل پیوست
۱-۲-۱۸-c-۲	__Extension	Attribute	varchar(۱۰)	Required	پسوند فایل
۱-۲-۱۸-c-۳	__Description	Attribute	varchar(۵۰)	Required	نام فایل

پیوست (۱): ریز فصل هزینه‌ها بر اساس طبقه‌بندی اقتصادی دولت

شماره طبقه بندی	شرح
— — —	جبران خدمات کارکنان
۱۰۱۰۰	حقوق و دستمزد
۱۰۲۰۰	فوق العاده‌ها و مزایای شغل
— — —	استفاده از کالاها و خدمات
۲۰۱۰۰	ماموریت داخلی و خارجی
۲۰۲۰۰	حق الزحمه انجام خدمات قراردادی
۲۰۳۰۰	حمل و نقل و ارتباطات
۲۰۴۰۰	نگهداری و تعمیر دارائی‌های ثابت
۲۰۵۰۰	نگهداری و تعمیر وسائل اداری
۲۰۶۰۰	چاپ و خرید نشریات و مطبوعات
۲۰۷۰۰	تصویر برداری و تبلیغات
۲۰۸۰۰	تشریفات
۲۰۹۰۰	هزینه‌های قضائی، ثبتی و حقوقی
۲۱۰۰۰	هزینه‌های بانکی
۲۱۱۰۰	آب و برق و سوخت
۲۱۲۰۰	مواد و لوازم مصرف شدنی
۲۱۳۰۰	هزینه‌های مطالعاتی و تحقیقاتی
۲۱۴۰۰	حق عضویت
— — —	هزینه‌های اموال و دارایی
۳۰۱۰۰	سود و کارمزد وامها، تسهیلات بانکی و اوراق بهادار
۳۰۲۰۰	سود و کارمزد وامهای داخلی
۳۰۳۰۰	سود و کارمزد وامهای خارجی
۳۰۴۰۰	سود اوراق مشارکت
۳۰۵۰۰	سود اسناد خزانه اسلامی
— — —	یارانه
۴۰۱۰۰	کمک زیان شرکتهای دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت
۴۰۲۰۰	پرداخت مابه التفاوت قیمت کالاها و خدمات
۴۰۳۰۰	پرداخت‌های انتقالی غیر سرمایه ای
— — —	کمک‌های بلا عوض
۵۰۱۰۰	کمک بلاعوض به دولتهای خارجی
۵۰۲۰۰	کمک بلاعوض به سازمانهای بین‌المللی
۵۰۳۰۰	کمک بلاعوض به سایر سطوح دولتی
۵۰۴۰۰	کمک بلاعوض به بخش غیردولتی
— — —	رفاه اجتماعی
۶۰۱۰۰	بیمه و بازنشستگی
۶۰۲۰۰	کمک‌های رفاهی کارکنان دولت
۶۰۳۰۰	حمایت‌های اجتماعی - رفاهی از گروه های خاص
۶۰۴۰۰	حمایت‌های اجتماعی - رفاهی دانش‌آموزان و دانشجویان
۶۰۵۰۰	حقوق و کمک‌های رفاهی بازنشستگان
۶۱۰۰۰	سایر کمک‌های رفاهی

شرح	شماره طبقه بندی
سایر هزینه‌ها	— — —
مالیات	۷۰۱۰۰
اجاره و کرایه	۷۰۲۰۰
سایر هزینه‌های متفرقه	۷۰۳۰۰
مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)	— — —
مصرف سرمایه‌های ثابت ملموس	۸۰۱۰۰
مصرف سرمایه‌های ثابت غیر ملموس	۸۰۲۰۰