معاون رئیس جمهور
و
رئیس سازمان

ریاست جمهوری
سازمان برنامه و بودجه کشور

شماره نامه: ۳۷۸۹۷۹
تاریخ نامه: ۱۳۹۹/۰۷/۱۵
پیوست: دارد

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام دستگاه‌های اجرایی (وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی)

موضوع: اجرای بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به منظور تسویه و تهاتر بدهی‌های دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی با بدهی اشخاص یادشده به دولت یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی

در اجرای بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و تبصره (۳) و (۴) ذیل ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی آن (تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲) صدور هر گونه اسناد (اوراق) تسویه خزانه به منظور تسویه و تهاتر بدهی‌های دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی با بدهی اشخاص یادشده به دولت یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، منوط به اخذ تأییدیه از این سازمان و صدور تخصیص اعتبار می‌باشد. برای این منظور لازم است تمامی دستگاه‌های اجرایی اعم از وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی، نهادهای عمومی غیردولتی و سایر دستگاه‌های مندرج در بند قانونی یادشده و آیین‌نامه اجرایی آن، نسبت به بررسی، تأیید و اعلام تقاضاهای واصله جهت بررسی و صدور تخصیص اعتبار به این سازمان بر اساس شیوه‌نامه پیوست (قابل دسترس از وب‌سایت سازمان) اقدام نمایند. لازم به ذکر است در سال جاری درخواست متقاضی، بررسی و تأیید دستگاه بدهکار و دستگاه طلبکار/بانک، بررسی و تأیید مبانی قانونی ایجاد بدهی، تخصیص اعتبار و صدور اسناد تسویه خزانه از طریق زیرسامانه تسویه و تهاتر که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی راه‌اندازی می‌شود، انجام خواهد شد و متقاضیان و دستگاه‌های اجرایی از هرگونه مکاتبه و مراجعه حضوری و درخواست خارج از فرآیند تعریف‌شده سامانه مزبور خودداری نمایند. به درخواست‌هایی که خارج از فرآیند سامانه ارسال شود ترتیب اثر داده نخواهد شد.

با توجه به ظرفیت محدود اسناد (اوراق) تسویه خزانه، اولویت صدور تخصیص اعتبار با درخواست‌هایی است که زودتر به سازمان ارسال می‌شود و بدیهی است صدور تخصیص به منزله قطعی شدن صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی نبوده و لازم است، دستگاه‌های اجرایی مذکور نسبت به تکمیل و اجرای سایر اقدامات پیش‌بینی شده توسط آن وزارتخانه اقدام نمایند.

مسئولیت اجرای این بخشنامه و صحت اطلاعات و داشتن کلیه شرایط صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه مندرج در ظرفیت قانونی بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، آیین‌نامه اجرایی ذیربط و این بخشنامه به عهده بالاترین مقام دستگاه(های) اجرایی است. به‌روزرسانی‌ها و فایل‌های قابل ویرایش در قالب Microsoft Word از طریق وب‌سایت سازمان برنامه و بودجه کشور به آدرس www.mporg.ir در دسترس است.

با احترام مجدد

محمد باقر نوبخت

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

تهران-میدان بهارستان-خیابان دانشسرا مرکز تلفن: ۴-۳۳۲۷۱ دورنگار مرکزی: ۳۳۱۱۶۱۴۶ ش ش: ۴۳۸۹۱۶۶

ریاست جمهوری
سازمان برنامه و بودجه کشور

شیوه‌نامه اجرایی

بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی بند «و» و جزء (۴-۲) بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲)

موضوع:

تسویه و تهاتر بدهی‌های دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی با بدهی اشخاص یادشده به دولت یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه

ویرایش: ۱,۰

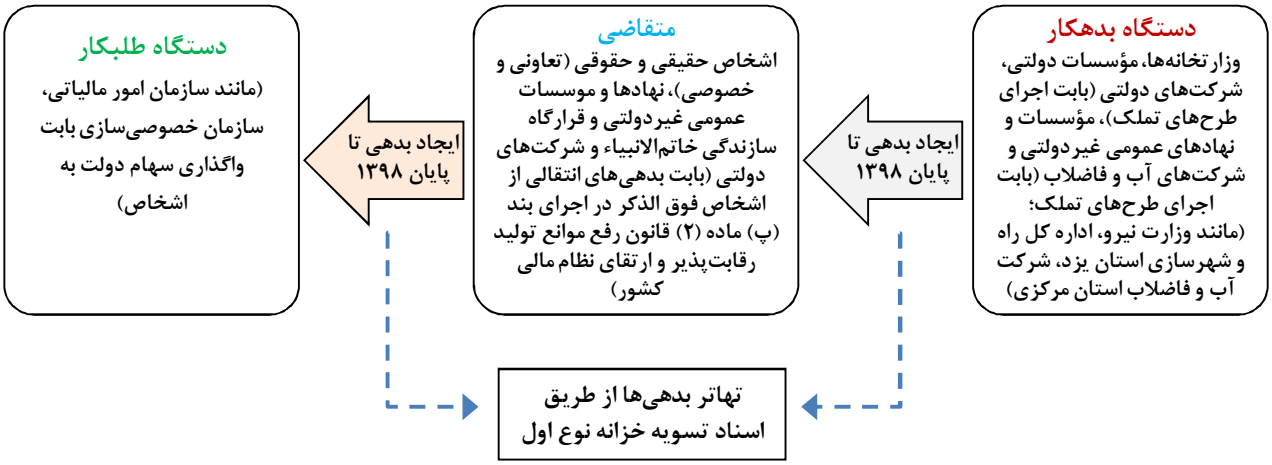
۱۳۹۹/۰۷/۱۵

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

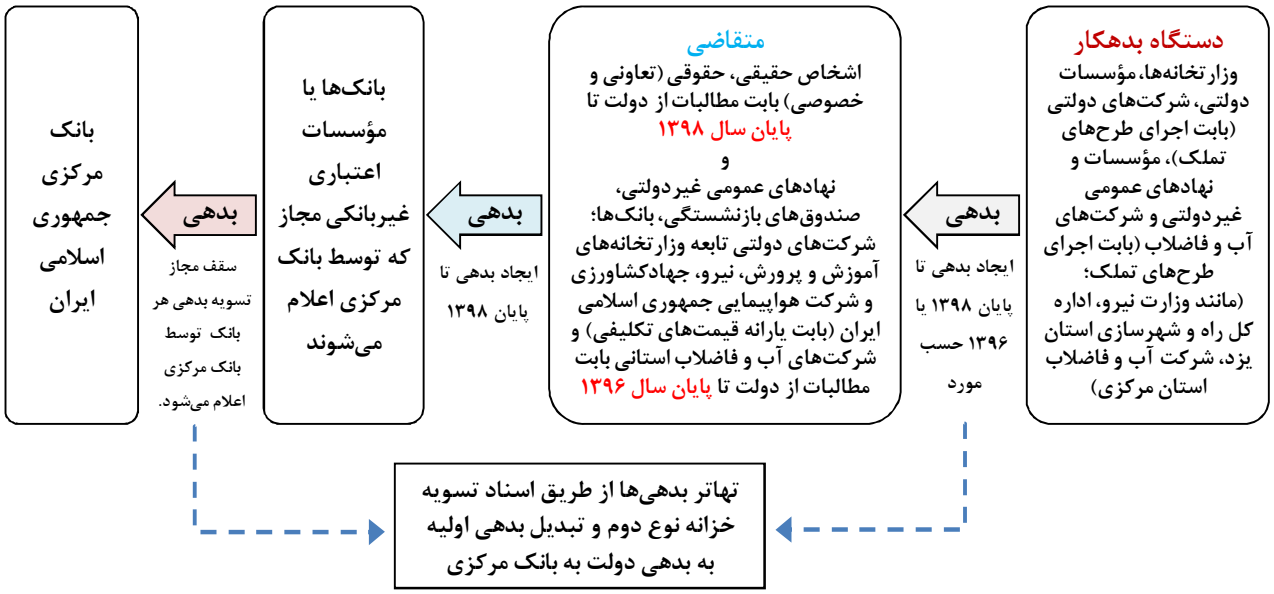
۱- مقدمه:

ظرفیت قانونی بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور با هدف تسویه بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی از طریق تهاتر بدهی آنها با دولت (نوع اول) یا تهاتر بدهی اشخاص یادشده با بانک‌هایی که به بانک مرکزی بدهکار هستند (نوع دوم) پیش‌بینی شده است. نحوه و زمان ایجاد بدهی دارای شرایط و ضوابطی است که در ادامه بیان خواهد شد.

اسناد تسویه خزانه نوع اول: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه مطالبات قطعی معوق دولت از اشخاص متقاضی مشمول با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.



اسناد تسویه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی (از طریق تسویه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است، با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.



۲- تعاریف مهم:

- **دستگاه بدهکار:** ۱) وزارتخانه‌ها، ۲) مؤسسات دولتی، ۳) شرکت‌های دولتی (فقط بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود)، ۴) موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی (فقط بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود) و ۵) شرکت‌های آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود)؛ مانند وزارت نیرو، وزارت راه و شهرسازی، سازمان شیلات ایران، اداره کل ورزش و جوانان استان هرمزگان، شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور، اداره

کل راه و شهرسازی استان یزد، شرکت آب و فاضلاب لرستان، دانشگاه علوم پزشکی و خدمات درمانی تهران، سپاه پاسداران انقلاب اسلامی، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان اصفهان

– **دستگاه طلبکار:** ۱) وزارتخانه‌ها و ۲) مؤسسات دولتی؛ مانند سازمان امور مالیاتی کشور یا سازمان خصوصی‌سازی

– **اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول:** اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و موسسات عمومی غیردولتی و قرارگاه سازندگی خاتم‌الانبیاء و شرکتهای دولتی (بابت بدهی‌های انتقالی از اشخاص فوق الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴) بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد.

– **اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم:** اشخاص حقیقی، حقوقی (تعاونی و خصوصی)، از جمله ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه، بیمه‌های غیردولتی بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنشستگی، بانکها، قرارگاه خاتم الانبیاء، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم الانبیاء، پیمانکاران خصوصی سازمان نوسازی و تجهیز مدارس، شرکت‌های دولتی تابعه وزارتخانه‌های آموزش و پرورش (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و جهادکشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت‌های آب و فاضلاب استانی و شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد.

– **بدهی‌های قطعی دولت:** بدهی دستگاه های بدهکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور – مصوب ۱۳۶۶– در چارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تأیید ذیحساب (در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و مقام مجازدستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

تبصره – بدهی‌های ایجادشده از محل‌های خارج از منابع عمومی دولت نظیر منابع اختصاصی و سایر منابع دستگاه قابل تهاتر از این محل نمی‌باشد.

– **مطالبات قطعی معوق دولت:** مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد – هزینه) که به تأیید ذی حساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذی حساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رییس / مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد. فهرست مطالبات موضوع این بند، با هماهنگی سازمان، توسط وزارت تعیین و اعلام می‌شود.

۳– شرایط عمومی صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه:

۳–۱– تمامی مراحل درخواست متقاضی، بررسی و تأیید دستگاه بدهکار و دستگاه طلبکار/بانک، بررسی و تأیید مبانی قانونی ایجاد بدهی، تخصیص اعتبار و صدور اسناد تسویه خزانه در سامانه سماد نو (زیرسامانه تسویه و تهاتر) که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی راه‌اندازی می‌شود، انجام خواهد شد و متقاضیان و دستگاه‌های اجرایی از هرگونه مکاتبه و مراجعه حضوری و درخواست خارج از فرآیند تعریف‌شده سامانه مزبور خودداری نماید. به درخواست‌هایی که خارج از فرآیند سامانه ارسال شود ترتیب اثر داده نخواهد شد.

۳–۲– فرآیند کلی تعریف‌شده برای صدور اسناد تسویه خزانه بدین ترتیب است که در ابتدا متقاضی براساس کاربرگ‌های شماره (۱) یا (۲) منضم به بخشنامه معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور شماره ۵۷/۸۵۷۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۶ (پیوست شماره ۳)، درخواست خود را به دستگاه بدهکار ارائه می‌نماید و دستگاه بدهکار ضمن بررسی و تأیید بدهی به اشخاص متقاضی، درخواست را در زیرسامانه تسویه و تهاتر ایجاد و تأیید می‌نماید؛ پس از تأیید دستگاه بدهکار، درخواست به کارتابل دستگاه طلبکار/بانک برای بررسی و تأیید ارسال می‌شود؛ پس از تأیید دستگاه طلبکار/بانک، درخواست برای سازمان جهت تأیید مبانی قانونی ایجاد بدهی و تخصیص اعتبار ارسال می‌شود؛ در صورت تأیید و تخصیص توسط سازمان، پرونده برای طی سایر مراحل صدور اسناد تسویه خزانه به کارتابل وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) ارسال می‌شود.

۳-۳- تمامی دستگاه‌های اجرایی کشور که مطابق تعریف بند «ذ» ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی بند «و» و جزء (۴-۲) بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به عنوان دستگاه بدهکار تلقی می‌شوند، جهت درخواست اخذ تأییدیه و تخصیص اعتبار مورد نیاز برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه برای اشخاص متقاضی مشمول، موظفند ضمن رعایت مفاد قانونی و آیین‌نامه اجرایی مربوطه، ترتیبات و ضوابط مندرج در شرایط عمومی و شرایط اختصاصی مذکور در این بخشنامه را به عمل آورده و درخواست‌ها مطابق ضوابط یادشده ارسال شود.

۳-۴- در خصوص موارد مرتبط با اعتبارات ملی و متمرکز، درخواست با اقدام دستگاه اجرایی ملی در سامانه انجام می‌شود؛ در صورتی که دستگاه اجرایی ملی نسبت به ابلاغ اعتبار به واحدهای تابعه خود، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، اقدام نموده باشد، دستگاه ابلاغ‌شونده اعتبار می‌بایست ضمن اقدام برای ثبت درخواست در سامانه، نسبت به اخذ کاربرگ تأییدیه از دستگاه اجرایی ملی متبوع اقدام و در قسمت مربوطه در سامانه الصاق نماید. همچنین کاربرگ تأییدیه می‌بایست در قالب مکاتبه از طریق اتوماسیون اداری مربوطه به سازمان (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع) ارسال شود. کاربرگ یادشده از طریق سامانه و همچنین پیوست این بخشنامه قابل دسترس است (پیوست شماره ۱).

۳-۵- در خصوص موارد مرتبط با اعتبارات استانی و غیرمتمرکز، ادارات استانی ذی‌ربط دستگاه‌های اجرایی می‌بایست ضمن اقدام برای ثبت درخواست در سامانه، نسبت به اخذ کاربرگ تأییدیه از سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان اقدام و در قسمت مربوطه در سامانه الصاق نماید. همچنین کاربرگ تأییدیه می‌بایست در قالب مکاتبه از طریق اتوماسیون اداری مربوطه به سازمان (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع) ارسال شود. کاربرگ یادشده از طریق سامانه و همچنین پیوست این بخشنامه قابل دسترس است (پیوست شماره ۲).

۳-۶- در اجرای ماده (۲) و تبصره (۳) ذیل ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی یادشده، در خصوص اقلام بدهی دولت به اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط اعلام نشده باشد، اشخاص متقاضی با مراجعه به وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) تقاضای خود را به‌همراه مدارک مربوطه اعلامی توسط وزارت یادشده، تسلیم می‌نمایند؛ در صورت تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی، سایر مراحل در سامانه برای تأیید دستگاه طلبکار/بانک و درخواست برای تأییدیه سازمان و صدور تخصیص اعتبار، از طریق وزارت امور اقتصادی و دارایی پیگیری می‌شود.

۳-۷- پس از ارسال درخواست به سازمان، اقدامات زیر برای تأیید بدهی و تخصیص اعتبار انجام می‌شود:

۳-۷-۱- امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع ضمن هماهنگی و تطبیق شرایط درخواست با مفاد قانونی، آیین‌نامه اجرایی مربوطه و سایر ضوابط، درخواست را به امور بخشی ذی‌ربط برای بررسی سوابق تعهد و تأمین اعتبار و اعلام نظر در مورد مبانی قانونی ایجاد بدهی ارسال می‌نماید.

۳-۷-۲- امور بخشی ذی‌ربط می‌بایست ضمن بررسی سوابق تعهد و تأمین اعتبار و همچنین بررسی مبانی قانونی ایجاد بدهی، در مهلت تعیین‌شده به امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع اعلام نظر نماید. با توجه به فرآیند تعریف‌شده در سامانه، اعلام نظر می‌بایست تا مهلت تعیین‌شده انجام شود و در صورت عدم تعیین تکلیف ظرف مهلت مذکور، درخواست در سامانه به‌منزله عدم تأیید و رد درخواست تلقی می‌شود.

۳-۷-۳- در صورتی که مبانی ایجاد بدهی مورد تأیید امور بخشی ذی‌ربط باشد، و درخواست با سایر شرایط و ضوابط قانونی به تشخیص امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع انطباق داشته باشد، درخواست توسط امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع برای طی فرآیند ابلاغ و تخصیص اعتبار به امور هماهنگی و تلفیق بودجه اعلام می‌شود. مشابه بند قبلی، با توجه به فرآیند تعریف‌شده در سامانه، تخصیص اعتبار می‌بایست تا مهلت تعیین‌شده انجام شود و در صورت عدم تعیین تکلیف ظرف مهلت مذکور، درخواست در سامانه به‌منزله عدم تأیید و رد درخواست تلقی می‌شود.

۳-۸- بدهی دولت به اشخاص متقاضی باید در سامانه سماد وزارت امور اقتصادی و دارایی ثبت شده باشد. در خصوص بدهی‌هایی که دستگاه اجرایی مشخصی ندارد، ملاحظات و مهلت‌های مقرر در سامانه یادشده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی لحاظ شود.

۳-۹- مطالبات اشخاص متقاضی از دولت می‌بایست براساس مبانی قانونی مشخص ایجاد شده باشد و یا از قبل بازپرداخت آن مورد تعهد/تضمین/توافق سازمان قرار گرفته باشد و یا تأمین اعتبار آن در زمان ایجاد، در ردیف‌های بودجه سنواتی و موافقتنامه‌های متبادله با سازمان پیش‌بینی شده باشد. همچنین برای مطالباتی که تأمین اعتبار پیش‌بینی شده است باید از سرفصل اعتبارات عمومی باشد و مطالبات دارای سرفصل تأمین اعتبار از محلی غیر از اعتبارات عمومی اعم از درآمدهای اختصاصی یا منابع داخلی مشمول این بخشنامه نیست.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

٤- شرایط اختصاصی و مراحل صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول:

۴-۱- بدهی دولت به اشخاص متقاضی تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد و توسط ذیحساب یا مدیرمالی تأیید شده باشد.

۴-۲- بدهی اشخاص متقاضی به دولت تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد و مطالبات دولت باید فقط بابت منابع عمومی باشد (براساس جدول ردیف‌های منابع عمومی جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور به منظور تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول مندرج در پیوست شماره ۵).

۵- شرایط اختصاصی و مراحل صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم:

۵-۱- در اجرای تبصره (۳) ذیل ماده (۵) آیین‌نامه اجرایی یادشده، حداکثر سقف مجاز تسویه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران متعاقباً توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران طی مکاتبه اعلام خواهد شد که می‌باید مکاتبه مذکور و اصلاحیه‌های بعدی آن (در صورت وجود)، در درخواست‌های دستگاه اجرایی برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم مورد توجه و رعایت قرار گیرد.

۵-۲- در اجرای جزء (۳-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، آیین‌نامه اجرایی مربوطه (تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ۵۱۷۷۴/ت۵۷۸۷۷ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲) با موضوع نقل و انتقالات مطالبات بین بانک‌ها برای تسویه و تهاتر بدهی‌های دولت به پیوست این بخشنامه ارائه شده است (پیوست شماره ۷).

۵-۳- بدهی دولت به اشخاص حقیقی، حقوقی (تعاونی و خصوصی)، از جمله ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه، بیمه‌های غیردولتی بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط باید تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد و توسط ذیحساب یا مدیرمالی تأیید شده باشد.

۵-۴- بدهی دولت به نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنشستگی، بانک‌ها، قرارگاه خاتم‌الانبیاء، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم الانبیاء، پیمانکاران خصوصی سازمان نوسازی و تجهیز مدارس، شرکت‌های دولتی تابعه وزارتخانه‌های آموزش و پرورش (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و جهادکشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت‌های آب و فاضلاب استانی و شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، باید تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد توسط ذیحساب یا مدیرمالی تأیید شده باشد.

۵-۵- بدهی اشخاص متقاضی به بانک یا مؤسسه اعتباری غیربانکی تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد. در خصوص مطالبات بانک‌ها از اشخاص متقاضی، که در چارچوب مقررات مربوط مشمول هرگونه امهال، از جمله تقسیط مجدد، تمدید، تجدید قرارداد یا تبدیل قرارداد مطابق مفاد دستورالعمل اجرایی نحوه امهال مطالبات مؤسسات اعتباری شده‌اند، اعم از اینکه مطالبات جاری یا غیرجاری باشد، تاریخ ایجاد بدهی اولیه، ملاک سال ایجاد بدهی اشخاص متقاضی می‌باشد.

۵-۶- تسویه بدهی اشخاص مشمول به بانک مرکزی، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بین اصل، سود و وجه التزام در چارچوب قوانین و مقررات مربوط به بدهی شخص مشمول انجام می‌شود.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پیوست ۱) تأییدیه بدهی(ها) و درخواست تخصیص اعتبار موردنیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول/دوم توسط دستگاه اجرایی ملی

موضوع بند (۳-٤) بخشنامه

توضیح مهم: اخذ این تأییدیه فقط در صورتی که دستگاه اصلی براساس ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور نسبت به ابلاغ اعتبار به دستگاه تابعه خود اقدام نموده باشد، ضروریست و در موارد ابلاغ اعتبار توسط سازمان برنامه و بودجه کشور لازم نیست.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

شماره:
تاریخ:

(در سربرگ دستگاه اصلی مربوط به دستگاه بدهکار تهیه شود)

بسمه تعالی

به: سازمان برنامه و بودجه کشور (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع)

موضوع: تأییدیه بدهی(ها) و درخواست تخصیص اعتبار موردنیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول/دوم

با سلام؛

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و تبصره‌های (۳) و (۴) ذیل ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی آن (موضوع تصویب‌نامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲ هیأت محترم وزیران) و براساس اطلاعات ثبت‌شده در زیرسامانه تسویه و تهاتر وزارت امور اقتصادی و دارایی (درخواست سند تسویه خزانه نوع اول/دوم به شماره ثبت (شناسه) ..... مورخ .....)، ضمن تأیید ابلاغ اعتبار طرح(های) تملک دارایی‌های سرمایه‌ای/برنامه(های) به شرح جدول زیر **از سوی این دستگاه به دستگاه(های) اجرایی تابعه، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور**، خواهشمند است دستور فرمایید اقدام مقتضی به منظور تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه در دستور کار قرار گیرد. مکاتبه/مکاتبات مربوط به ابلاغ اعتبار و مستندات مبنای ایجاد بدهی به پیوست ارائه شده است.

ردیف	دستگاه اجرایی ابلاغ‌کننده اعتبار (دستگاه اصلی)	دستگاه اجرایی ابلاغ‌شونده اعتبار (دستگاه تابعه)	عنوان طرح/برنامه/...	شماره طبقه‌بندی طرح/برنامه/...	شماره مکاتبه ابلاغ اعتبار	تاریخ مکاتبه ابلاغ اعتبار
۱						
۲						

بدیهی است پس از دریافت تخصیص اعتبار از آن سازمان، اقدام لازم برای ابلاغ اعتبار از محل اعتبار ردیف مربوط قانون بودجه سال‌جاری به دستگاه اجرایی ابلاغ گیرنده براساس دستورالعمل موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور معمول خواهد شد.

نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء ذیحساب/مدیرمالی یا عناوین مشابه (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب)	نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء رییس دستگاه اجرایی/مقام مجاز

پیوست(ها):

۱- مکاتبه/مکاتبات مربوط به ابلاغ اعتبار موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور

۲- مستند مبنای ایجاد بدهی: «موافقتنامه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای/اعتبارات هزینه‌ای مربوط به طرح(ها)/برنامه(های) اعلامی» یا «تضمین/تعهد/توافق سازمان برنامه و بودجه کشور» یا «مبانی قانونی مشخص»

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پیوست ۲) تأییدیه بدهی(ها) و درخواست تخصیص اعتبار موردنیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول/دوم توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استانی

موضوع بند (۳-۵) بخشنامه

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

شماره:
تاریخ:

(در سربرگ سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان تهیه شود)

بسمه تعالی

به: سازمان برنامه و بودجه کشور (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع)

موضوع: تأییدیه بدهی(ها) و درخواست تخصیص اعتبار موردنیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول/دوم

با سلام؛

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و تبصره‌های (۳) و (۴) ذیل ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی آن (موضوع تصویب‌نامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲ هیأت محترم وزیران) و براساس اطلاعات ثبت‌شده در زیرسامانه تسویه و تهاتر وزارت امور اقتصادی و دارایی (درخواست سند تسویه خزانه نوع اول/دوم به شماره ثبت (شناسه) ..... مورخ .....)، ضمن تأیید ابلاغ اعتبار طرح(های) تملک دارایی‌های سرمایه‌ای/برنامه(های) به شرح جدول زیر از سوی این سازمان به دستگاه(های) اجرایی استان، موضوع اعتبارات ابلاغی بودجه استانی (اعم از جدول شماره ۱۰ قوانین بودجه سنواتی) و همچنین تأیید اطلاعات بدهی‌های اعلام‌شده (شخص، مبلغ و سال ایجاد) مندرج در درخواست یادشده توسط رییس دستگاه اجرایی استان/مقام مجاز و ذیحساب/مدیرمالی مربوطه، خواهشمند است دستور فرمایید اقدام مقتضی به منظور تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه در دستور کار قرار گیرد. مکاتبه/مکاتبات مربوط به ابلاغ اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور و مستندات مبنای ایجاد بدهی به پیوست ارائه شده است.

ردیف	دستگاه اجرایی استانی ابلاغ‌شونده اعتبار	عنوان طرح/برنامه/...	شماره طبقه‌بندی طرح/برنامه/...	سال مربوط به ابلاغ اعتبار بودجه استانی (اعم از جدول شماره ۱۰ قانون بودجه)
۱				۱۳--
۲				۱۳--

نام و نام خانوادگی و امضاء رییس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان

پیوست(ها):

۱- مکاتبه/مکاتبات ابلاغ اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان مربوط به بودجه استانی (اعم از جدول شماره ۱۰ قانون بودجه کل کشور)

۲- مستند مبنای ایجاد بدهی: «موافقتنامه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای/اعتبارات هزینه‌ای مربوط به طرح(ها)/برنامه(های) اعلامی» یا «تضمین/تعهد/توافق سازمان برنامه و بودجه کشور» یا «مبانی قانونی مشخص»

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پیوست ۳) بخشنامه(ها)/مکاتبات وزارت امور اقتصادی و دارایی

بخشنامه شماره ۵۷/۸۵۷۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۶ موضوع فرآیندها و نحوه اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور

بسمه تعالی

بخشنامه شماره (۱) به کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری

موضوع: فرآیندها و نحوه اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

در اجرای ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بند (و) و جزء (۴-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل‌کشور موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹ه مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیات محترم وزیران ضمن ارسال راهنمای استفاده از زیرسامانه تسویه تهاتر و شرح فرآیند صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم (تصویر پیوست) بدینوسیله فرآیندها و روش صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم به شرح ذیل اعلام می‌شود:

۱) **نکات قابل توجه مشترک در صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم:**

۱-۱) فرآیند صدور اسناد تسویه خزانه در سال جاری با ارایه درخواست اشخاص متقاضی مشمول به دستگاه بدهکار آغاز و اسناد تسویه از طریق زیرسامانه تسویه و تهاتر صادر می‌شود. اضافه می‌نماید صدور و اعلام تسویه حساب از طریق زیرسامانه مذکور مشمول قانون تجارت الکترونیکی بوده و با توجه به حکم ماده (۱۱) آیین‌نامه فوق‌الذکر، در حکم تسلیم و صدور اسناد تسویه خزانه است. نمونه فرم‌های درخواست اشخاص متقاضی مشمول به تفکیک اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم، در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی http://iridmo.mefa.ir درج خواهد شد.

۱-۲) صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم برای تسویه بدهی دستگاه‌های اجرایی بدهکار، منوط به تایید الکترونیکی و تخصیص اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد.

۱-۳) معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) پس از بررسی و انجام کنترل‌های لازم نسبت به صدور اسناد تسویه خزانه اقدام می‌نماید.

۱-۴) بر اساس تبصره (۴) ماده (۴) آیین‌نامه فوق‌الذکر، تاریخ اعمال حساب اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم توسط دستگاه‌های طلبکار، بدهکار، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی تاریخ صدور اسناد مذکور می‌باشد.

۱-۵) دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه، از تسویه نقدی و غیرنقدی مطالبات اشخاص متقاضی (به میزان مبلغ مورد درخواست و ثبت شده در زیرسامانه تسویه و تهاتر) خودداری نماید.

۱-۶) با توجه به ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور، موضوع طلب اشخاص متقاضی از دولت (بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی) شامل : ۱- تحویل کالا بدون قرارداد ۲- تحویل کالا با قرارداد ۳- انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد و ... می‌باشد که فهرست مذکور در پایگاه اطلاع‌رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی قابل دستیابی خواهد بود.

۱-۷) در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی و ماده (۱۲) آیین‌نامه، دستگاه طلبکار و دستگاه بدهکار مکلف‌اند پس از صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول نسبت به اعمال حساب تسویه مطالبات و بدهی‌های مربوط به صورت جمعی– خرجی در

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag nezaratmali.ir

آدرس: تهران، خیابان صور اسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی تلفن: ۳۹۹۰۲۳۳۴ کدپستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱
www.mefa.ir

عملکرد منابع و مصارف به ترتیب در ردیف‌های شماره ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) و ردیف شماره ۴۲-۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹) قانون بودجه سال‌جاری و در مورد اسناد تسویه خزانه نوع دوم دستگاه بدهکار مکلف است پس از صدور اسناد تسویه خزانه نسبت به اعمال حساب تسویه بدهی‌های مربوط به صورت جمعی–خرجی در عملکرد منابع و مصارف به ترتیب در ردیف ۳۱۰۹۰۱ جدول شماره (۵) و ردیف ۷۸-۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹) قانون بودجه سال‌جاری براساس دستورالعمل حسابداری مربوط موضوع بخشنامه‌های شماره ۵۴/۱۳۱۶۴۹ مورخ ۱۳۹۵/۷/۱۸ و شماره ۵۴/۲۴۹۹۹۳ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۳ این معاونت، اقدام نماید.

۸-۱) مسئولیت اعمال حساب مبالغ تسویه شده مطابق نظام حسابداری بخش عمومی و تهیه چک لیست کنترلی بعد از صدور سند تسویه خزانه درخصوص اسناد تسویه نوع اول به عهده دستگاه اجرایی بدهکار و طلبکار (حسب مورد) و در خصوص اسناد تسویه خزانه نوع دوم برعهده دستگاه اجرایی بدهکار می‌باشد.

۹-۱) به استناد تبصره ماده (۱) آیین‌نامه بدهی‌های ایجاد شده از محل‌های خارج از منابع عمومی دولت نظیر منابع اختصاصی و سایر منابع دستگاه قابل تهاتر از این محل نمی‌باشد.

۱۰-۱) ملاک تسویه حساب در صورتی که مبالغ بدهی‌های قطعی و مطالبات قطعی دولت/بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی/ بانک مرکزی متفاوت باشد، مبلغ کمتر و مبتنی بر تخصیص سازمان برنامه و بودجه کشور خواهد بود.

۱۱-۱) تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص حقوقی متقاضی باشد، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و یا دوم (حسب مورد) طبق مقررات مربوط مجاز است و احراز میزان سهام و مالکیت آن بر عهده دستگاه بدهکار می‌باشد. دستگاه بدهکار مکلف است مستندات مربوط را در زیرسامانه تسویه و تهاتر الصاق نماید. لازم به ذکر است تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تامین اجتماعی و صندوق‌های بازنشستگی باشد، مجاز است.

۱۲-۱) به موجب تبصره (۷) ماده (۴) آیین‌نامه، در مواردی که اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم راساً نسبت به تسویه کسور سازمان تامین اجتماعی بابت بدهی‌های قطعی دولت اقدام نمایند، مبلغ کسور تسویه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسویه آن از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم مجاز است.

۱۳-۱) لازم است در خصوص اعتبارات استانی دستگاه‌های بدهکار ذی‌ربط **فرم تاییدیه سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان مربوط** و درخصوص اعتبارات ابلاغی موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، دستگاه‌های ابلاغ گیرنده **فرم تاییدیه مخصوص دستگاه اصلی (ابلاغ‌دهنده)** مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی را تهیه و در زیرسامانه تسویه وتهاتر پیوست نمایند. بدیهی است دستگاه اجرایی ابلاغ دهنده می‌باید علاوه بر درج در سامانه، اقدامات لازم برای ابلاغ اعتبار به موجب مقررات و دستورالعمل موضوع ماده یاد شده را معمول نمایند.

۱۴-۱) صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم، منوط به اجرای تکالیف مربوط به ثبت بدهی‌ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) است.

۱۵-۱) پس از صدور اسناد تسویه خزانه در سامانه، ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها (بر اساس محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار) نسبت به ابلاغ سند تسویه خزانه به کلیه ذینفعان اقدام می‌نمایند و ابلاغ اسناد تسویه به

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
nezaratmali.ir
@nezaratmaali

آدرس: تهران، خیابان صورا سرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی
تلفن: ۳۹۹۰۲۲۲۴ کدپستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۷
www.mefa.ir

دستگاه‌های اجرایی متمرکز مستقر در مرکز توسط معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) انجام می‌شود.

۱۶-۱) دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار (حسب مورد) موظفند پس از صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم، نسبت به تهیه و ارسال چک لیست‌های کنترلی مربوط (مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) اقدام و حسب مورد بر مبنای محل استقرار در خصوص دستگاه‌های اجرایی استانی و ملی مستقر در استان، به اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان ذیربط و در خصوص دستگاه‌های اجرایی ملی مستقر در مرکز، به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی، ارسال نمایند.

۲) **الزامات و نحوه درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول در زیرسامانه تسویه و تهاتر:**

۱-۲) به موجب بند (۳) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی صدرالذکر اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول عبارتند از اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و موسسات عمومی غیردولتی و قرارگاه سازندگی خاتم‌الانبیاء و شرکتهای دولتی (بابت بدهی‌های انتقالی از اشخاص فوق الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور -مصوب ۱۳۹۴-) بابت مطالبات از دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد.

۲-۲) دستگاه‌های اجرایی بدهکار شامل وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آن از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود)، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آن از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود)، دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی که تا پایان سال ۱۳۹۸ در چارچوب مقررات مربوط ایجاد شده است، می‌باید ضمن بررسی درخواست شخص متقاضی، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات درخواست متقاضی و اطلاعات مربوط به بدهی مورد تهاتر خود در زیرسامانه تسویه و تهاتر اقدام نمایند.

۳-۲) دستگاه‌های اجرایی طلبکار شامل وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد، هستند، می‌باید بعد از دریافت درخواست تسویه از طریق زیرسامانه تسویه و تهاتر و پس از بررسی‌های لازم و اطمینان از معوق بودن مطالبات و اطمینان از صحت شماره طبقه‌بندی و عناوین ردیف‌های درآمدی مورد تهاتر، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات مطالبات توسط ذیحساب/مدیرمالی و مقام مجاز/رئیس دستگاه اجرایی در زیرسامانه تسویه و تهاتر اقدام نمایند. فهرست مطالبات موضوع این بند، با هماهنگی سازمان برنامه و بودجه کشور تعیین و در زیرسامانه تسویه و تهاتر و پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی درج می‌شود.

۴-۲) دستگاه بدهکار می‌باید در تنظیم و ارسال درخواست‌های تهاتر، اولویت تقدم طلب طلبکاران را رعایت نمایند.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag nezaratmali.ir

آدرس: تهران، خیابان صور اسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی تلفن: ۳۹۹۰۲۳۳۴ کدپستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱
www.mefa.ir

۳) الزامات و نحوه درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم در زیرسامانه تسویه وتهاتر:

۳-۱) به موجب بند (۴) ماده (۱) آیین‌نامه صدرالذکر، اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم و تاریخ ایجاد بدهی‌های دولت که می‌باید در چارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد شده باشد، به شرح جدول ذیل تعیین می‌شود. مسئولیت رعایت این بند به عهده دستگاه اجرایی بدهکار است.

ردیف	نوع اشخاص	تاریخ ایجاد مطالبات
۱	اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، از جمله ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه، بیمه‌های غیردولتی	تا پایان سال ۱۳۹۸
۲	نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنشستگی، بانکها، قرارگاه خاتم الانبیاء، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم الانبیاء، پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، شرکت‌های دولتی تابعه وزارتخانه‌های آموزش و پرورش (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و جهادکشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت‌های آب و فاضلاب استانی و شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن	تا پایان سال ۱۳۹۶

۳-۲) دستگاه‌های اجرایی بدهکار شامل وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آن از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود)، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آن از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود) و دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی می‌باشند، می‌باید ضمن بررسی درخواست شخص متقاضی، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات درخواست متقاضی و اطلاعات مربوط به بدهی مورد تهاتر خود در زیرسامانه تسویه و تهاتر اقدام نمایند.

۳-۳) ستاد بانک/موسسه اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی (در موارد تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی) پس از دریافت درخواست تسویه و تهاتر و بررسی‌های لازم، نسبت به کنترل، تکمیل و تایید اطلاعات در زیرسامانه تسویه و تهاتر اقدام می‌نمایند.

۳-۴) مطالبات بانک مرکزی، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی از اشخاص متقاضی مشمول می‌باید تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد و تسهیلات ارایه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی و وجوه اداره شده قابل تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، نمی‌باشد. مسئولیت رعایت این بند به عهده بانک مرکزی/ بانک و موسسات اعتباری غیربانکی طلبکار از اشخاص متقاضی مشمول می‌باشد.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
nezaratmali.ir @nezaratmaali
آدرس: تهران، خیابان صورا سرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی
تلفن: ۳۹۹۰۲۲۲۴ کدپستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱
www.mefa.ir

۳-۵) به موجب تبصره (۴) ماده (۳) آیین‌نامه، مطالبات اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم از دولت می‌باید براساس مبانی قانونی مشخص ایجاد شده باشد و یا از قبل بازپرداخت آن مورد تعهد و تضمین قرار گرفته باشد و یا تامین اعتبار آن در زمان ایجاد، در ردیف‌های بودجه سنواتی و موافقتنامه‌های متبادله با سازمان برنامه و بودجه کشور پیش‌بینی شده باشد.

۳-۶) بر اساس تبصره (۶) ماده (۴) آیین‌نامه، در مواردی که درخواست **حایز شرایط لازم** سازمان تامین اجتماعی به طور همزمان با سایر اشخاص متقاضی به دستگاه اجرایی بدهکار/مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارایه شود، اولویت صدور اسناد تسویه خزانه با سازمان مذکور می‌باشد.

۳-۷) تسویه بدهی اشخاص مشمول به بانک مرکزی، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بین اصل، سود و وجه التزام در چارچوب قوانین و مقررات مربوط به بدهی شخص مشمول انجام می‌شود. بانک مرکزی، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدهی آنها تسویه شده است، نخواهند داشت.

۳-۸) براساس تبصره (۳) ماده (۴) آیین‌نامه، سقف مجاز تسویه بدهی هر بانک و موسسه اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی از جمله بدهی بابت خطوط اعتباری، سپرده گذاری ،اضافه برداشت (اصل وسود) که حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۹، ایجاد شده باشد، توسط بانک مذکور تعیین و ضمن اعلان عمومی، به وزارت و سازمان اعلام می‌شود.

۳-۹) نقل و انتقال مطالبات بین بانک‌ها، به موجب آیین‌نامه اجرایی جزء (۳-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل‌کشور (موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۷۴/ت۵۷۸۷۷هـ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیات محترم وزیران) می‌باشد.

لازم به ذکر است بروزرسانی‌های آتی راهنمای پیوست به همراه نکات تکمیلی، اطلاعیه‌ها، بخشنامه‌ها، فرم‌ها و چک لیست‌های مورد نیاز و هرگونه اطلاع‌رسانی بعدی در خصوص نحوه استفاده از زیرسامانه تسویه و تهاتر از طریق پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی http://iridmo.mefa.ir اطلاع‌رسانی خواهد شد.

سید رحمت ا... اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر دژپسند وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر نوبخت معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی در خصوص تایید الکترونیکی و تخصیص اعتبار درخواست های اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم بر اساس قوانین و مقررات مربوط.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag nezaratmali.ir

آدرس: تهران، خیابان صور اسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی تلفن: ۳۹۹۰۲۳۳۴ کدپستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۷
www.mefa.ir

- جناب آقای دکتر همتی رئیس کل محترم بانک مرکزی ج.ا.ا برای استحضار و صدور دستور مقتضی درخصوص انجام اقدامات لازم بر اساس قوانین و مقررات مربوط.
- جناب آقای مهندس تهرانی مدیرکل محترم دفتر وزارتی برای اطلاع.
- جناب آقای دکتر خالصی رئیس محترم مرکز روابط عمومی و اطلاع رسانی برای اطلاع و صدور دستور مقتضی برای اعلان عمومی.
- جناب آقای پاکباز مدیر کل محترم نظارت بر ذیحسابیها برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای برزوزاده مدیر کل محترم خزانه برای اطلاع و اقدام لازم در خصوص اعمال حساب و گزارش عملکرد ماهانه بودجه عمومی موضوع مواد (۱۲) و (۱۳) آیین نامه صدرالذکر.
- جناب آقای دکتر فعال قیومی مدیر کل محترم هماهنگی و تلفیق حسابها و روش های حسابداری برای اطلاع و اقدام لازم در خصوص انعکاس عملکرد موضوع ماده (۱۳) تصویب نامه صدرالذکر در صورتحساب عملکرد بودجه موضوع ماده (۱۰۳) قانون محاسبات عمومی کشور.
- جناب آقای امین رفتاری مدیر کل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای دکتر عبدالهی رئیس محترم مرکز فناوری اطلاعات و توسعه اقتصاد برای اطلاع و اقدام لازم از جمله فراهم بودن امکان بهره برداری مستمر از زیر سامانه تسویه و تهاتر با هماهنگی مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی.
- ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استانها برای اطلاع و اقدام بر اساس قوانین و مقررات مربوط و اجرای بندهای ۱۶ و ۱۷ بخش اول این بخشنامه مبنی بر ابلاغ اسناد صادره و نظارت بر اعمال حساب و بررسی چک لیستهای کنترلی دستگاه های اجرایی بدهکار و طلبکار حسب مورد.
- جناب آقای محمد آبادی ذیحساب و مدیرکل محترم امور مالی برای اطلاع و اقدام لازم.
- مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به همراه سابقه برای اطلاع و اقدام لازم.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag nezaratmali.ir
آدرس: تهران، خیابان صور اسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی تلفن: ۳۹۹۰۲۳۳۴ کدپستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۷
www.mefa.ir

(در سربرگ شخص متقاضی تهیه شود) **شماره:**

بسمه تعالی

تاریخ:

نمونه شماره (۱): درخواست تسویه بدهی‌ها و مطالبات به/از دولت از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول

به:دستگاه اجرایی بدهکار[به عنوان بالاترین مقام دستگاه اجرایی]

با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن (موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹هـ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیات محترم وزیران) فهرست مطالبات و بدهی‌ها و اطلاعات تکمیلی مورد نیاز به انضمام مدارک پیوست، برای انجام اقدامات لازم برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول ارسال می‌شود. اضافه می‌نماید بر اساس حکم مندرج در جزء (۱) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، مطالبات مورد درخواست تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است.

شیوه تهاتر **مستقیم** ☐ **غیرمستقیم**[۱] ☐

مشخصات اشخاص حقوقی

عنوان کامل شرکت:	نام و نام خانوادگی مدیرعامل/نماینده قانونی:
شناسه ملی:	شماره ثبت: / تاریخ تأسیس: / تابعیت:

مدارک مورد نیاز: پرینت از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور(www.ilenc.ir)، تصاویر آگهی آخرین تغییرات حقوق صاحبان سهام (برای اشخاص خصوصی و تعاونی)، آخرین آگهی صاحبان امضاء مجاز طبق آخرین تغییرات مندرج در روزنامه رسمی و یا سایر مستندات قانونی (برای کلیه اشخاص فوق)

نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی:

کدپستی:	شماره تماس ثابت:	شماره همراه مدیرعامل:

قسمت مربوط به تهاتر غیرمستقیم[۲]

مشخصات شخص متقاضی دستگاه اجرایی بدهکار:

نام شرکت	شناسه ملی	نام مدیرعامل	ضمایم	اطلاعات تماس	آدرس

مشخصات شخص متقاضی دستگاه اجرایی طلبکار:

نام شرکت	شناسه ملی	نام مدیرعامل	ضمایم	اطلاعات تماس	آدرس

مشخصات اشخاص حقیقی (مدیر عامل شرکت/شخص متقاضی حقیقی)

نام و نام خانوادگی متقاضی:	نام پدر:	تاریخ تولد:
کد ملی/کد فراگیر اتباع خارجی:	شماره شناسنامه:	ملیت:

مدارک مورد نیاز: تصویر صفحه اول شناسنامه و صفحه توضیحات (در صورت وجود توضیحات) / تصویر کارت ملی/کارت هویت ویژه اتباع خارجی

نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی:

کدپستی:	شماره تماس ثابت:	شماره همراه:

مشخصات مطالبات از دولت **(به ترتیب اولویت تسویه)**

	عنوان دستگاه اجرایی بدهکار	موضوع طلب متقاضی (براساس جدول موضوع بدهی)[۳]		سال ایجاد بدهی (حداکثر تا پایان۱۳۹۸)	مبلغ (ریال)
		کد	عنوان		
۱					
۲					

مشخصات بدهی به دولت **(به ترتیب اولویت تسویه)**

	عنوان دستگاه اجرایی طلبکار	موضوع بدهی متقاضی (بر اساس جدول ردیف منابع عمومی)[۴]		سال ایجاد بدهی (حداکثر تا پایان ۱۳۹۸)	مبلغ (ریال)
		کد منابع عمومی	عنوان منابع عمومی		
۱					
۲					

گواهی می‌شود

☐ مشخصات اشخاص حقیقی با اصل کارت ملی مطابقت دارد.

☐ اطلاعات وارد شده اشخاص حقوقی بر اساس آخرین تغییرات مندرج در روزنامه رسمی و یا در دفتر سهام شرکت ثبت شده است.

☐ مستندات مالکیت در خصوص شرکت‌های تابعه و وابسته پیوست گردیده است (در مورد تهاتر غیر مستقیم)

نام و نام خانوادگی (صاحبان امضاء مجاز)

مهر و امضاء

توضیحات ضروری:

متقاضیان محترم لازم است پس از ثبت درخواست، کد رهگیری درخواست خود در سامانه را برای پیگیری‌های بعدی از دستگاه اجرایی بدهکار دریافت نمایند.

---

۱. به عنوان مثال در صورتی‌که شرکت "الف"دارای سهام و یا مالکیت بیش از ۵۰ درصد شرکت "ب" و شرکت "ج" باشد، شرکت "الف" می‌تواند درخواست تسویه مطالبات خود (و یا شرکت‌های متعلق به خود) از دولت را با بدهی‌های خود (و یا سایر شرکت‌های متعلق به خود) به دولت ارایه نماید.

۲. این قسمت فقط در مورد تهاتر غیر مستقیم تکمیل شده و لازم است مستندات لازم پیوست شود.

۳ و ۴. جدول موضوع بدهی و جدول ردیف منابع عمومی در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی http://iridmo.mefa.ir درج می‌شود.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

شماره:

(در سربرگ شخص متقاضی تهیه شود) **تاریخ:**

بسمه تعالی

نمونه شماره (۲): درخواست تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک‌ها/موسسات اعتباری غیربانکی/بانک مرکزی از طریق تهاتر با مطالبات از دولت، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم

به:دستگاه اجرایی بدهکار[به عنوان بالاترین مقام اجرایی]

با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن (موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹هـ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیات محترم وزیران) فهرست مطالبات و بدهی‌ها و اطلاعات تکمیلی مورد نیاز به انضمام مدارک پیوست، برای انجام اقدامات لازم برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم ارسال می‌شود. اضافه می‌نماید بدهی‌های اشخاص متقاضی(مندرج در این درخواست) به بانک‌ها/ موسسات اعتباری غیربانکی/ بانک مرکزی ج.ا.ا بر اساس حکم مندرج در جزء (۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است.

شیوه تهاتر	**مستقیم** ☐	**غیرمستقیم** [۱] ☐				
مشخصات اشخاص حقوقی						
عنوان کامل شرکت:			نام و نام خانوادگی مدیرعامل/نماینده قانونی:			
شناسه ملی:	شماره ثبت:		تاریخ تأسیس:		تابعیت:	
مدارک مورد نیاز: پرینت از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور(www.ilenc.ir) تصاویر آگهی آخرین تغییرات حقوق صاحبان سهام (برای اشخاص خصوصی و تعاونی)، آخرین آگهی صاحبان امضاء مجاز طبق آخرین تغییرات مندرج در روزنامه رسمی و یا سایر مستندات قانونی (برای کلیه اشخاص فوق)						
نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی:						
کدپستی:	شماره تماس ثابت:		شماره همراه مدیرعامل:			
قسمت مربوط به تهاتر غیرمستقیم [۲]	**مشخصات متقاضی دستگاه اجرایی بدهکار**					
	نام شرکت	شناسه ملی	نام مدیرعامل	ضمایم	اطلاعات تماس	آدرس
	مشخصات متقاضی بانک/ موسسه اعتباری غیر بانکی					
	نام شرکت	شناسه ملی	نام مدیرعامل	ضمایم	اطلاعات تماس	آدرس
مشخصات اشخاص حقیقی (مدیر عامل شرکت/شخص متقاضی حقیقی)						
نام و نام خانوادگی متقاضی:		نام پدر:		تاریخ تولد:		
کد ملی/کد فراگیر اتباع خارجی:		شماره شناسنامه:		ملیت:		
نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی:						
کدپستی:	شماره تماس ثابت:		شماره همراه مدیرعامل:			

مشخصات مطالبات از دولت **(به ترتیب اولویت تسویه)**

ردیف	عنوان دستگاه اجرایی بدهکار	موضوع طلب متقاضی (براساس جدول موضوع بدهی) [۳]	سال ایجاد بدهی	مبلغ مورد درخواست برای تسویه (ریال)
۱				
۲				

مشخصات بدهی به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی **(به ترتیب اولویت تسویه)**

ردیف	عنوان بانک/ موسسه اعتباری غیربانکی	کد شعبه	نام شعبه	استان محل استقرار بانک	شماره تسهیلات/ قرارداد و ...	موضوع بدهی متقاضی (اعم از تسهیلات، تضامین و ...)	سال ایجاد بدهی [حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۸]	مبلغ مورد درخواست برای تسویه (ریال)
۱								
۲								

گواهی می‌شود

☐ مشخصات اشخاص حقیقی با اصل کارت ملی مطابقت دارد.

☐ اطلاعات وارد شده اشخاص حقوقی بر اساس آخرین تغییرات مندرج در روزنامه رسمی و یا در دفتر سهام شرکت ثبت شده است.

☐ مستندات مالکیت در خصوص شرکت‌های تابعه و وابسته پیوست گردیده است (در مورد تهاتر غیر مستقیم) [۱]

نام و نام خانوادگی (صاحبان امضاء مجاز)

مهر و امضاء

توضیحات ضروری:

متقاضیان محترم لازم است پس از ثبت درخواست، کد رهگیری درخواست خود در سامانه را برای پیگیری‌های بعدی از دستگاه اجرایی بدهکار دریافت نمایند.

---

۱. به عنوان مثال در صورتی‌که شرکت "الف"دارای سهام و یا مالکیت بیش از ۵۰ درصد شرکت‌های"ب" و شرکت "ج" باشد، شرکت "الف" می‌تواند درخواست تسویه مطالبات خود (و یا شرکت‌های متعلق به خود) را با بدهی‌های خود (و یا سایر شرکت‌های متعلق به خود) به بانک/موسسه اعتباری غیربانکی ارایه نماید.

۲. این قسمت فقط در مورد تهاتر غیر مستقیم تکمیل شده و لازم است مستندات لازم پیوست شود.

۳ . جدول موضوع بدهی در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی http://iridmo.mefa.ir درج می‌شود.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

شماره.....

تاریخ.....

پیوست.....

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

موضوع طلب اشخاص متقاضی از دولت (بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی):

۱- تحویل کالا بدون قرارداد

۲- تحویل کالا با قرارداد

۳- انجام خدمت بدون قرارداد برای غیر طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۴- انجام خدمت با قرارداد طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۵- انجام خدمت با قرارداد برای غیرطرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۶- انجام خدمت مشاوره‌ای بدون قرارداد برای غیر طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۷- انجام خدمت مشاوره‌ای با قرارداد برای طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۸- انجام خدمت مشاوره‌ای با قرارداد برای غیرطرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۹- انجام خدمت کارکنان دولت

۱۰- احکام صادره از مراجع ذی‌صلاح

۱۱- پیوستن به قراردادهای بین‌المللی

۱۲- عضویت در سازمان‌های بین‌المللی

۱۳- تسهیلات مالی دریافتی

۱۴- یارانه قیمت‌های تکلیفی (مطالبات شرکت‌های دولتی بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی مورد تایید سازمان حسابرسی)

۱۵- سایر موارد (با ذکر موضوع).

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور

مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی

راهنمای استفاده از

ماژول تسویه و تهاتر

(زیر سامانه مدیریت بدهی‌ها و اوراق بازار پول و سرمایه)

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

فرایند صدور اسناد تسویه خزانه سال ۱۳۹۹ و راهنمای استفاده از سامانه تسویه و تهاتر:

فهرست

اشخاص مشمول ثبت نام ۲

دسترسی به سامانه ۲

ورود به صفحه ابتدایی سایت ۲

ورود به سامانه ۳

فراموشی رمز عبور ۷

تغییر سمت اشخاص ۸

فرآیند کلی گردش کار در سامانه تسویه و تهاتر ۸

وظایف مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی در خصوص سامانه در یک نگاه ۸

تعریف اطلاعات پایه در سامانه: ۸

بررسی و تایید درخواست‌های ثبت نام ۹

صدور سند تسویه ۹

ابلاغ اسناد صادره به دستگاه‌های اجرایی متمرکز ۹

فرآیند کلی مربوط به نحوه ثبت و ابلاغ تخصیص اعتبار ۹

شروع فرآیند تسویه و تهاتر توسط دستگاه‌های اجرایی بدهکار ۹

- **نحوه تعریف اشخاص حقیقی** ۱۰
- **نحوه تعریف اشخاص حقوقی** ۱۰

شروع ثبت درخواست متقاضی توسط کاربر دستگاه اجرایی بدهکار ۱۱

تکمیل فرم درخواست متقاضی توسط دستگاه اجرایی بدهکار ۱۲

"اطلاعات درخواست تهاتر ۱۲

"اطلاعات طلب متقاضی از دستگاه بدهکار ۱۳

"اطلاعات بدهی متقاضی به دستگاه طلبکار" در سند تسویه نوع اول ۱۳

"اطلاعات بدهی متقاضی به موسسه اعتباری غیربانکی/بانک طلبکار" در سند تسویه نوع دوم ۱٤

تکمیل و تایید فرم دستگاه اجرایی بدهکار ۱۵

تکمیل و تایید فرم در دستگاه‌های اجرایی طلبکار ۱۸

تکمیل و تایید فرم در ستاد بانک/ موسسه اعتباری غیربانکی ۱۹

صدور تاییدیه و تخصیص اعتبار در سازمان برنامه و بودجه کشور ۲۱

صدور سند تسویه خزانه ۲۱

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

اشخاص مشمول ثبت نام:

اشخاص مشمول ثبت نام در ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها: کارشناس اسناد تسویه خزانه، مسئول امور بدهی، معاون نظارت مالی و مدیر کل امور اقتصادی و دارایی استان

اشخاص مشمول ثبت نام در سایر دستگاه‌های اجرایی: کارشناس/معاون ذیحساب، ذیحساب/مدیر مالی، رییس/مقام مجاز دستگاه‌های اجرایی.

اشخاص مشمول ثبت نام در بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی: کارشناس، مدیر مالی و مقام مجاز بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی .

لازم به ذکر است در این مرحله صرفاً **مدیران کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها و معاونین نظارت مالی، رییس/مقام مجاز و ذیحساب/مدیر مالی و دستگاه‌های اجرایی ، ستاد بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی دارای ظرفیت اعلام شده** موظف به ثبت نام در سامانه می‌باشند.*

***تذکر: کاربرانی که در سال ۱۳۹۸ در سامانه ثبت نام نموده‌اند نیاز به ثبت نام مجدد ندارند.**

دسترسی به سامانه:

این سامانه بر روی بستر شبکه ملی اطلاعات، دولت و MPLS ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها قرار گرفته است. برای استفاده از این سامانه ترجیحا از آخرین نسخه مرورگر Mozilla FireFox استفاده شود.

ورود به صفحه ابتدایی سایت:

برای دسترسی به سامانه مذکور از آدرس ذیل استفاده شود.

http://samad.mefa.ir:**۷۰۰۳**/EcoPortal

تذکر: E و P **می‌بایست با حروف بزرگ (**Capital**) نوشته شود.**

نکته مهم: لازم است آدرس‌های DNS برای شبکه های ملی، دولت و MPLS استان‌ها با توجه به نوع بستر ارتباطی دستگاه اجرایی، توسط همکاران بخش فناوری اطلاعات دستگاه به شرح جدول ذیل تنظیم گردد:

شبکه ملی اطلاعات:	DNS۴: **۱۰.۰.۲۵۵.۱۳۱**	DNS۳: **۱۰.۰.۲۵۴.۱۳۰**	DNS۲: **۱۰.۰.۲۵۴.۱۳۱**	DNS۱: **۱۰.۰.۲۵۵.۱۳۰**
شبکه دولت:	DNS۲: **۱۹۲.۱۶۸.۲۷.۲۱۱**		DNS۱: **۱۹۲.۱۶۸.۲۷.۱۲۰**	
MPLS ادارات کل اموراقتصادی و دارایی استانها:	DNS: **۱۰.۱۴۰.۱.۲۲**			

*در صورت مواجه شدن با پیغام خطا در هنگام ثبت نام مراحل ذیل را انجام داده و سپس اقدام به ثبت نام نمایید:

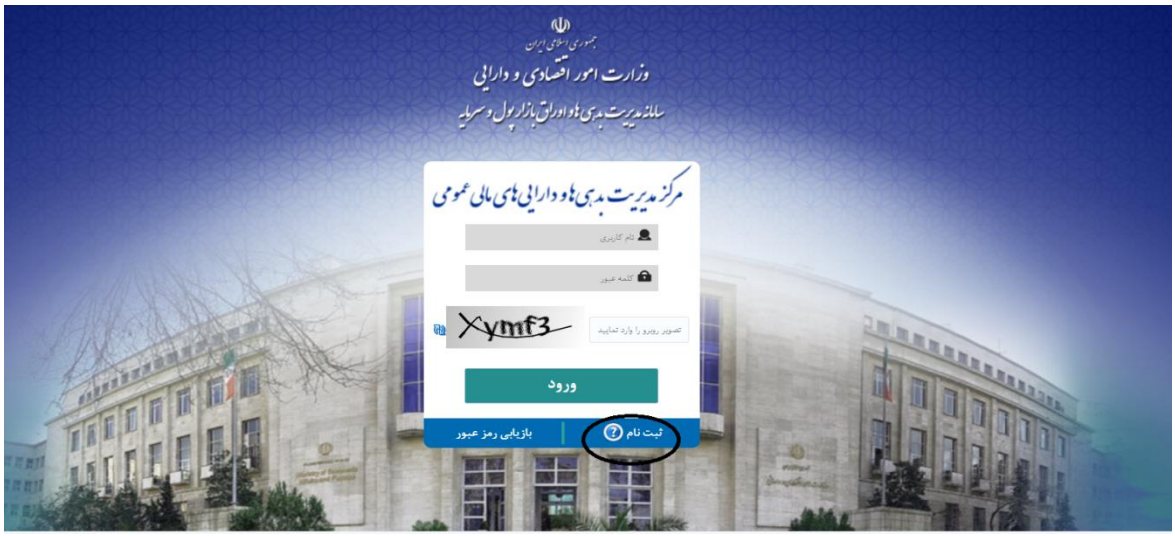
“Tools-option-privacy-clear your recent history- cash- clear now”

* جهت دسترسی سامانه نیاز به باز شدن پورت ۷۰۰۳ بر روی تجهیزات شبکه و امنیت می باشد.

- لازم به ذکر است در صورت بروز مشکلات در خصوص تنظیمات شبکه و بستر ارتباطی شماره تماس‌های ۰۲۱۳۹۹۰۳۱۸۰-۰۲۱۳۹۹۰۴۱۲۳ مرکز فناوری اطلاعات و توسعه اقتصاد هوشمند وزارت امور اقتصادی و دارایی تماس حاصل فرمائید.

ورود به سامانه

۱- پس از باز شدن صفحه اول سامانه به شرح ذیل نمایش داده می‌شود.



چنانچه قبلا ثبت نام نموده‌اید Username و Password قبلی فعال می‌باشد. لازم به ذکر است Username اشخاص ثبت نام شده در سامانه کد ملی آنان می‌باشد و در صورتی که کاربر جدید هستید گزینه ثبت نام را انتخاب نموده و وارد سامانه شوید.

۲- کاربر پس از انتخاب گزینه ثبت نام و ورود به آن (با فشردن دکمه ENTER) ابتدا کد ملی خود را برای صحت سنجی شماره ملی و یا شناسایی سمت‌های قبلی شخص در این سامانه وارد می‌نماید که پس از تایید آن فرمی به صورت ذیل باز شده و موارد مندرج در فرم را بر اساس مشخصات هویتی خود تکمیل می‌نماید. (لازم به ذکر است موارد ستاره دار الزامی بوده و در صورت عدم تکمیل آن ثبت نام انجام نمی‌شود همچنین برای اشخاص مشمول در سایر دستگاه‌های اجرایی و بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی مندرج در این دستورالعمل بارگزاری تصویر امضاء الزامی است.

۳- ورود اطلاعات کاربر از قبیل نام، نام خانوادگی، نام پدر، شماره شناسنامه، شماره تلفن همراه و ...

نکته: لازم است شماره تلفن همراه وارد شده تحت مالکیت و در اختیار کاربر بوده و با دقت ثبت شود زیرا در صورت فراموشی رمز عبور، بازیابی آن از این طریق امکان‌پذیر می‌باشد.

۴- فیلدهای مربوط به تصویر کارت ملی، تصویر حکم و تصویر امضاء **نیازمند بارگزاری** می‌باشد که فرآیند آن به شرح ذیل می‌باشد:

الف- در فرم ورود اطلاعات دکمه + کنار تصویر کارت ملی، تصویر حکم و تصویر امضاء جهت بارگزاری تصاویر مربوط قرار دارد.

ب- پس از فشردن دکمه + یک آیکون به صورت زیر نمایش داده می‌شود و می‌بایست عنوان فایل (به عنوان مثال عبارت تصویر کارت ملی) تایپ شده و سپس با فشردن دکمه Browse تصویر کارت ملی را انتخاب و در ادامه دکمه تایید زده شود. لازم به ذکر است برای بارگزاری تصاویر فوق از فرمت‌های رایج نظیر jpg، jpeg، png استفاده شده و حداکثر حجم هر فایل می‌بایست ۱ مگا بایت باشد.

تذکر: از بارگزاری هرگونه تصاویر به غیر از تصویر کارت ملی و حکم کارگزینی اجتناب شود در صورت عدم تطابق تصویر بارگزاری شده با اطلاعات ثبت شده، ثبت نام توسط ادمین سیستم تایید نخواهد شد، لازم است تصاویر صفحات پشت و رو کارت ملی در قالب یک فایل بارگزاری شود.

تنظیمات لازم جهت اسکن امضا در سامانه:

-حداکثر حجم فایل:۱۵۰KB

-اندازه تصویر: ۱۵۰*۲۰۰

- فرمت تصویر: PNG

-رزولوشن : (۳۰۰ dpi) pixel /inch

- کادر بارگزاری در ابعاد طول ۵ و عرض۳ سانتیمتر بارگزاری شود.

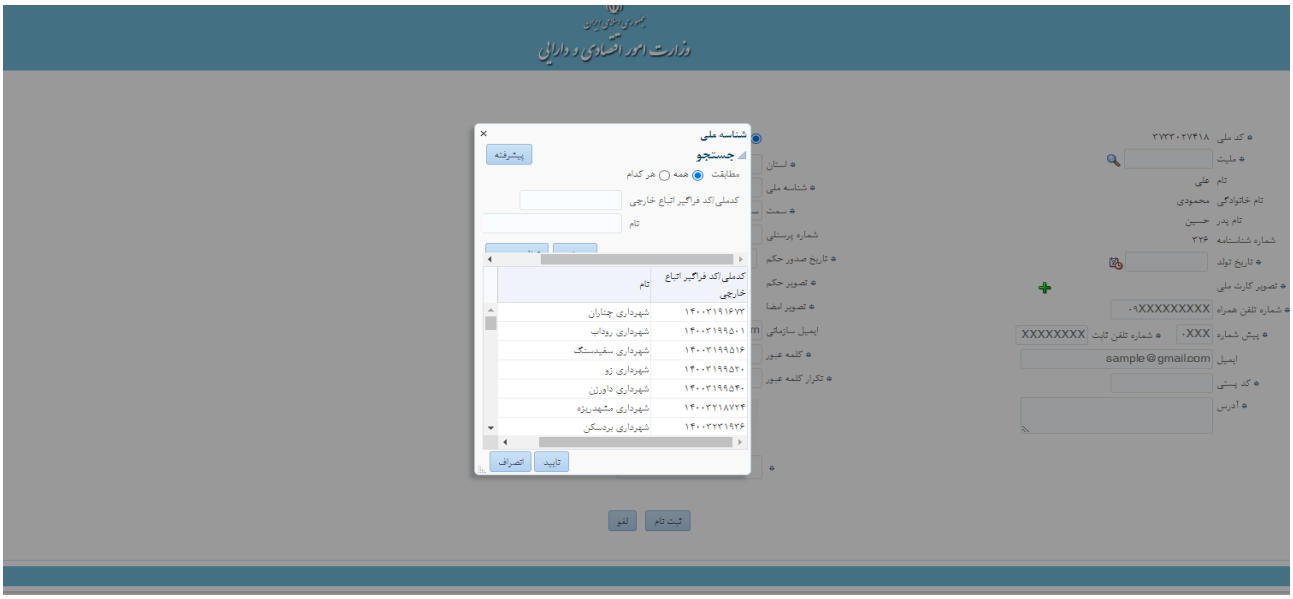
RGB color:۸bit –

-ترجیحاً پس زمینه اسکن به صورت مقابل انجام شود. Background color : transparent و لازم است امضا حتما در کادر ۳*۵ اسکن شده و واضح بوده و تصویر پس زمینه نداشته باشد.

۵- استان محل استقرار دستگاه اجرایی مرتبط با کاربر از فهرست کشویی انتخاب می‌شود. لازم به ذکر است که اشخاص مرتبط با دستگاه‌های ملی (غیر استانی) می‌بایست گزینه **متمرکز (کد ۹۹)** را انتخاب نمایند.

.

۶- در قسمت شناسه ملی، کاربر دستگاه اجرایی محل خدمت خود را **بر اساس شناسه ملی یا عنوان** جستجو و انتخاب می‌نماید.



۷- سمت: کاربر سمت خود در دستگاه اجرایی محل خدمت خود را از فهرست سمت‌های تعریف شده انتخاب می‌نماید.

لازم به ذکر است اشخاصی که در حال حاضر همزمان دارای بیش از یک سمت از سمت‌های فوق الذکر می‌باشند می‌بایست برای **سمت دوم خود مجدداً ثبت نام نموده و مدارک مربوط به سمت جدید را بارگزاری نمایند.**

۸- کلمه عبور: کاربر در فیلد کلمه عبور و تکرار کلمه عبور رمز پیشنهادی خود که ترکیبی از اعداد، حروف انگلیسی و علائم (نظیر @ و ...) می‌باشد را تایپ می‌نماید. لازم به ذکر است **نام کاربری اشخاص کد ملی** آنان می‌باشد.

کاربر پس از انجام مراحل فوق و ورود تصویر امنیتی، کلید "ثبت نام" را می‌زند و اطلاعات ثبت شده مانند تصویر زیر نمایش داده می‌شود و به منزله پایان فرآیند ثبت نام می‌باشد. لازم به ذکر است اشخاص ثبت نام شده **پس از تایید مدارک و مستندات بارگزاری شده توسط مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی**، کاربری آنان فعال شده و می‌توانند با نام کاربری و رمز عبور خود وارد سامانه شوند.

نکته مهم: لازم به ذکر است با توجه به اینکه نام کاربری و رمز عبور مختص به همان شخص بوده می‌بایست در حفظ آن دقت لازم را به عمل آورده و در اختیار سایر اشخاص قرار ندهند. همچنین خاطر نشان می‌سازد در صورت بروز هرگونه مشکل کاربران دستگاه‌های اجرایی محلی با **ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان** و کاربران دستگاه‌های اجرایی متمرکز/بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی با **مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی (اداره تسویه و تهاتر بدهی‌ها و مطالبات عمومی)** تماس حاصل نمایند.

فراموشی رمز عبور:

در صورت فراموشی رمز عبور کاربران می‌توانند در صفحه اصلی از قسمت فراموشی رمز عبور درخواست خود را با کدملی خود ثبت نموده و پس از ارسال کد فعال‌سازی از طریق پیامک به شماره همراه تعریف شده در هنگام ثبت در سامانه نسبت به تغییر رمز عبور خود اقدام نمایند.

نکته: برای دریافت پیامک کد فعال‌سازی لازم است که پیامک‌های تبلیغاتی مربوط به شماره همراه ثبت شده فعال باشد.

تغییر سمت اشخاص:

اشخاصی که قبلا دارای سمت بوده ولی هم اکنون سمت قبلی آنان تودیع شده است می‌باید با مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی های مالی عمومی برای حذف سمت قبلی در سامانه مکاتبه نمایند. لازم به ذکر است در خصوص افرادی که برای سمت‌های جدید (علاوه بر سمت قبلی) اقدام می‌نمایند هم اکنون این قابلیت برای افزایش سمت ذیحسابان یا معاونین و کارشناسان وجود دارد.

فرآیند کلی گردش کار در سامانه تسویه و تهاتر:

اشخاص متقاضی درخواست خود را در قالب فرم درخواست اشخاص متقاضی (فرم شماره ۱ برای اسناد تسویه خزانه نوع اول و فرم شماره ۲ برای اسناد تسویه خزانه نوع دوم) به دستگاه بدهکار جهت درج در سامانه ارائه نموده و دستگاه بدهکار نیز پس از ثبت درخواست متقاضی در سامانه آن را به دستگاه بدهکار(کارتابل خود) ارسال می‌نماید و دستگاه بدهکار نیز در کارتابل خود نسبت به تکمیل و تایید اطلاعات اقدام نموده و پس از تایید، درخواست به صورت خودکار از طریق سیستم به دستگاه طلبکار / ستاد بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی ارسال می‌شود. دستگاه طلبکار / ستاد بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی نیز اطلاعات را تکمیل و تایید می‌نماید. با تایید دستگاه طلبکار درخواست به صورت سیستمی به سازمان برنامه و بودجه کشور برای صدور تخصیص اعتبار ارسال می‌گردد. در صورت صدور تخصیص اعتبار و تایید توسط سازمان مذکور درخواست به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال می‌شود که پس از بررسی و تایید مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی و سپس تایید معاون محترم نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور سند تسویه به صورت الکترونیکی صادر شده و **به صورت اطلاعیه در کارتابل ذینفعان قابل مشاهده** بوده و می‌بایست نسبت به اعمال حساب آن اقدام شود. **لازم به ذکر است در سال ۱۳۹۹ ابلاغیه اسناد تسویه خزانه صادره برای دستگاه‌های اجرایی استانی توسط ادارات کل امور اقتصادی و دارایی و در خصوص دستگاه‌های اجرایی متمرکز توسط مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی انجام می‌شود.**

وظایف مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی در خصوص سامانه در یک نگاه:

تعریف اطلاعات پایه در سامانه: از قبیل بارگزاری اطلاعات مربوط به دستگاه‌های اجرایی، اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و برنامه‌ها، ورود اطلاعات مربوط به سقف مجاز قابل تسویه بانک‌ها،

بررسی و تایید درخواست‌های ثبت نام ارسال شده به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی از طرف دستگاه‌های اجرایی/ ستاد بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی

صدور سند تسویه به صورت الکترونیکی

ابلاغ اسناد صادره به دستگاه‌های اجرایی متمرکز.

فرآیند کلی مربوط به نحوه ثبت و ابلاغ تخصیص اعتبار:

در سال جاری درخواست تخصیص اعتبار بدون نیاز به اخذ تایید فیزیکی از دستگاه‌های بدهکار و طلبکار و صرفاً با تایید در سامانه و ارسال سیستمی درخواست از دستگاه اجرایی طلبکار/ستاد بانک به سازمان برنامه و بودجه کشور انجام می‌شود و لذا نیازی به اخذ تخصیص اعتبار در خارج از فرآیند سامانه نمی‌باشد. معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور می‌تواند تا سقف تخصیص اعتبار صادر شده نسبت به صدور سند تسویه خزانه اقدام نماید.

شروع فرآیند تسویه و تهاتر توسط دستگاه‌های اجرایی بدهکار:

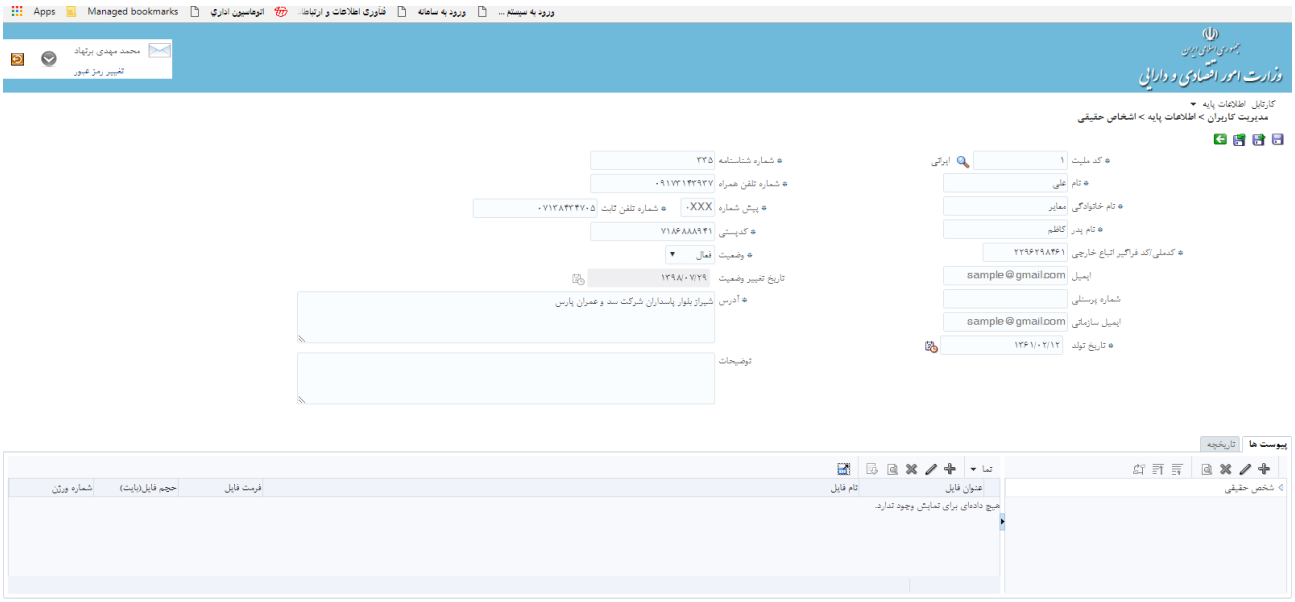
با توجه به اینکه در سامانه پیش بینی لازم جهت تکمیل فرم مربوط به درخواست متقاضی به صورت اینترنتی در آینده انجام شده است، لذا در حال حاضر ثبت درخواست متقاضی به عهده دستگاه اجرایی بدهکار می‌باشد و کاربر دستگاه اجرایی بدهکار به نیابت از متقاضی نسبت به تکمیل فرم متقاضی اقدام می‌نماید.

- برای ثبت درخواست متقاضی اگر شخص متقاضی شخص حقیقی باشد صرفاً از منو مدیریت کاربران شخص حقیقی را جستجو نموده و در صورتی که قبلا در سیستم تعریف نشده باشد شخص حقیقی را تعریف می کنیم.

- در صورتی که متقاضی شخص حقوقی باشد **ابتدا می‌بایست** منو مدیریت کاربران، شخص حقیقی را انتخاب نموده و مشخصات مربوط به مدیر عامل شرکت را جستجو نموده و در صورتیکه مدیر عامل قبلا در سیستم تعریف نشده باشد می‌بایست نسبت به ثبت آن اقدام شود. سپس در مرحله دوم عنوان شرکت نیز از منو مدیریت کاربران جستجو می‌شود و در صورتیکه قبلا در سیستم ثبت نشده باشد نسبت به تعریف شخص حقوقی اقدام می شود.

تذکر: به دلیل انتخاب مدیر عامل در هنگام ثبت شخص حقوقی ابتدا می‌بایست مدیر عامل در سامانه تعریف شده و سپس اقدام به ثبت شخص حقوقی شود.

- **نحوه تعریف اشخاص حقیقی:** کاربر دستگاه اجرایی بدهکار از منوی "اطلاعات پایه" گزینه "مدیریت کاربران" را انتخاب نموده و سپس از منوی اطلاعات پایه "اشخاص حقیقی" را انتخاب می‌نماید سپس از نوار بالای اسامی ثبت شده گزینه +"جدید" را انتخاب نموده و صفحه به شکل زیر ظاهر می‌شود که کاربر می‌بایست اطلاعات هویتی مربوط به مدیر عامل را در آن ثبت نماید.

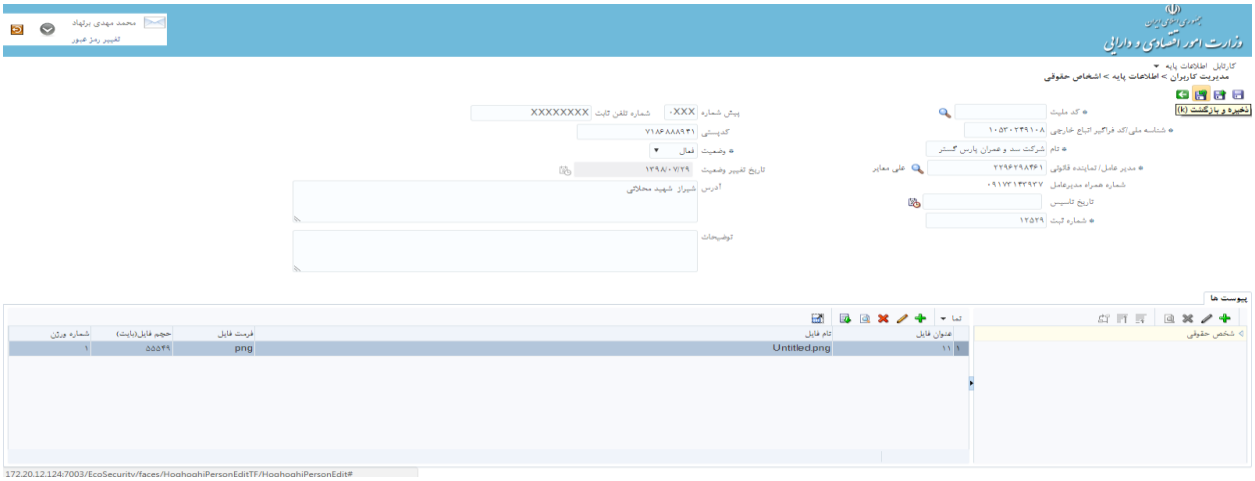


پس از ثبت گزینه‌های مربوط به اطلاعات هویتی کاربر گزینه ثبت و بازگشت را زده و از منو مربوط خارج می‌شود.

در قسمت پایین تعریف اشخاص گزینه پیوست نیز وجود دارد که کاربر می‌بایست مدارکی از قبیل تصاویر شناسنامه و کارت ملی را بارگزاری نماید.

تذکر: ثبت شماره تلفن همراه الزامی است و با توجه به ارسال پیامک فراموشی رمز عبور لازم است فیلد شماره تلفن همراه با دقت کافی تکمیل شود.

- **نحوه تعریف اشخاص حقوقی:** کاربر دستگاه اجرایی بدهکار از منوی "اطلاعات پایه" گزینه "مدیریت کاربران" را انتخاب نموده و سپس از منوی اطلاعات پایه "اشخاص حقوقی" را انتخاب می‌نماید سپس از نوار بالای اسامی ثبت شده گزینه +"جدید" را انتخاب نموده و صفحه به شکل زیر ظاهر میشود که کاربر می‌بایست اطلاعات مربوط به شخص حقوقی را در آن ثبت نماید. لازم به ذکر است برای گزینه مدیرعامل/نماینده قانونی می‌بایست کد ملی را وارد نموده و یا از جستجو تعبیه شده استفاده نموده و شخص را انتخاب نمایید.



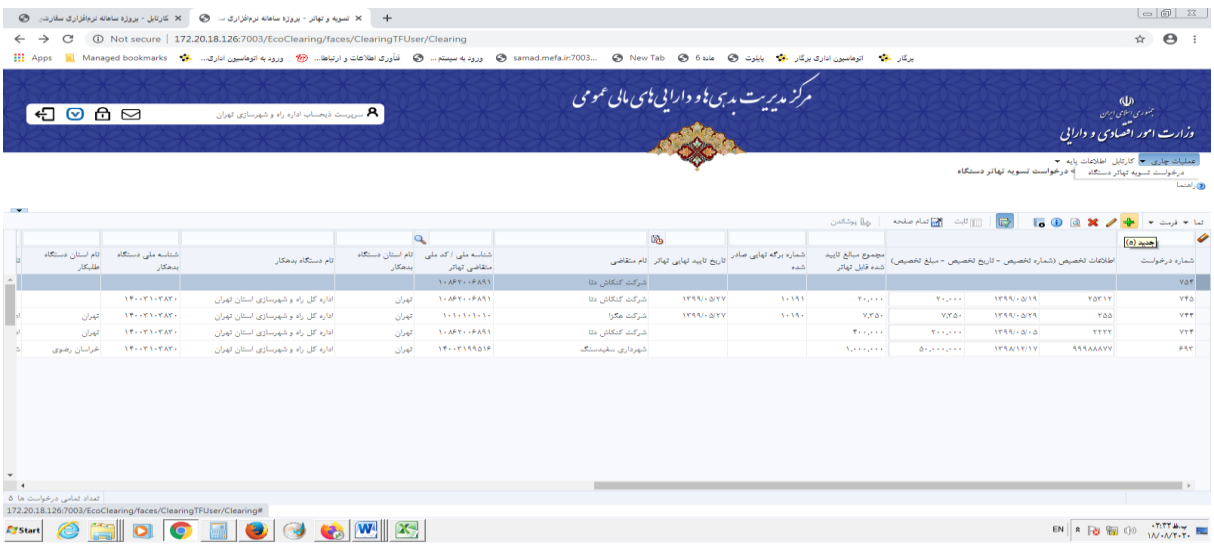
- در قسمت پایین تعریف اشخاص گزینه پیوست وجود دارد که کاربر می‌باید **مدارک ذیل را پیوست نماید:**
- **اشخاص حقوقی: از قبیل تصاویر آگهی آخرین تغییرات حقوق صاحبان سهام یا اساسنامه، پرینت شناسه ملی سامانه اشخاص حقوقی کشور(**ww.ilence.ir**) و ...**
- **اشخاص حقیقی: تصاویر کارت ملی، صفحه اول و صفحه توضیحات شناسنامه.**

تذکر: لازم است در خصوص تهاترهای غیر مستقیم مدارک احراز مالکیت از قبیل تصویر صفحات اول گزارش حسابرس و در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تصاویر صفحات سرمایه، سرمایه‌گذاری‌ها و .... را بارگزاری نماید.

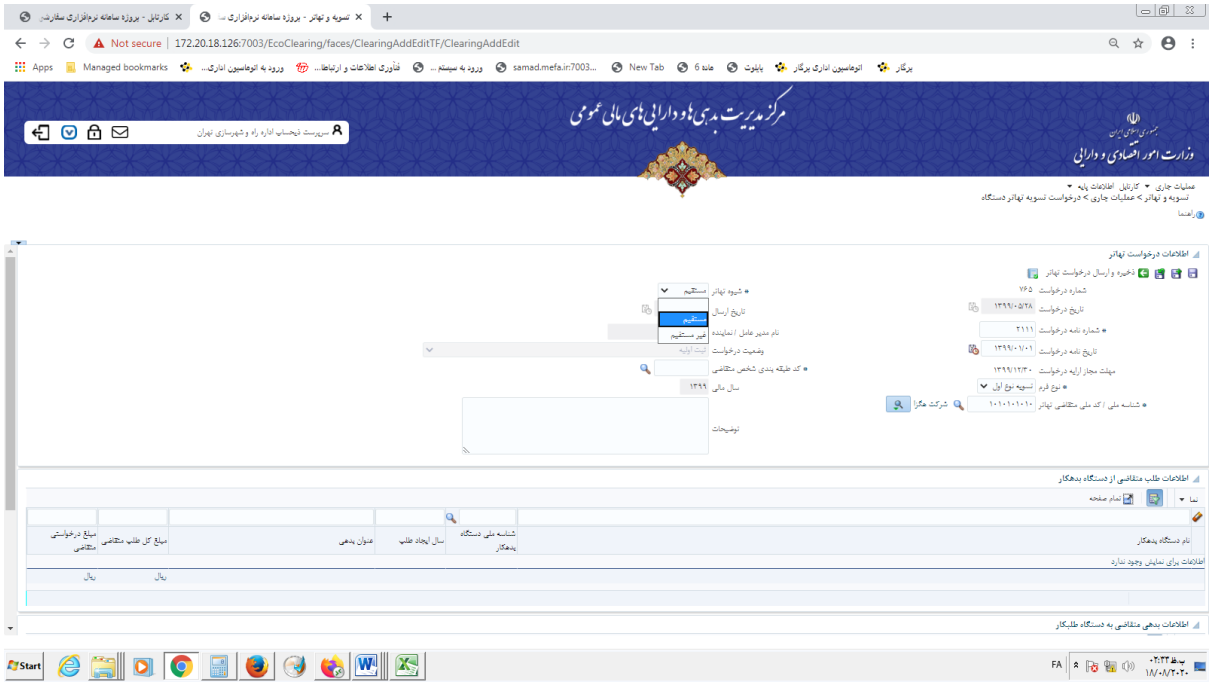
- پس از ثبت گزینه‌های مربوط به اطلاعات شخص حقوقی، کاربر گزینه ثبت و بازگشت را زده و از منو مربوط خارج می‌شود.

شروع ثبت درخواست متقاضی توسط کاربر دستگاه اجرایی بدهکار:

کاربر از منو "عملیات جاری" گزینه "درخواست تهاتر" را انتخاب نموده و پس از ورود گزینه + (جدید) را کلیک و وارد صفحه شروع فرآیند مطابق شکل زیر می‌شود:



تکمیل فرم درخواست متقاضی توسط دستگاه اجرایی بدهکار:



"اطلاعات درخواست تهاتر": در این قسمت موارد را به شرح ذیل تکمیل شود.

"شماره درخواست" نمایش داده شده توسط سیستم تولید شده و جهت رهگیری فرآیند توسط ذینفعان می‌باشد.

"شماره نامه درخواست" شماره نامه شخص متقاضی می‌باشد.

"نوع فرم" در این قسمت نوع تهاتر نوع اول یا نوع دوم انتخاب می‌شود.

" شناسه ملی / کد ملی متقاضی تهاتر " نیز شناسه ملی شخص متقاضی جستجو و انتخاب می‌شود.

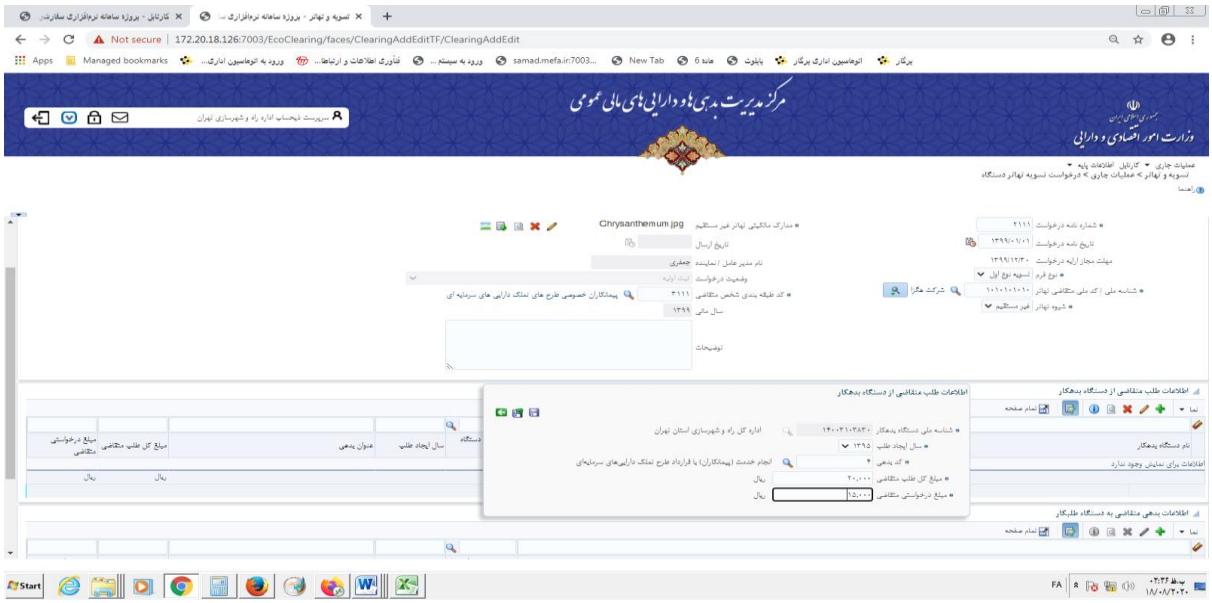
"نوع تهاتر" در این قسمت شیوه تهاتر مستقیم یا غیرمستقیم قابل انتخاب است. در صورتیکه گزینه غیرمستقیم انتخاب شود دو گزینه دیگر با اسامی "زیرمجموعه طلبکار" و "زیرمجموعه بدهکار" فعال می‌شود که در این حالت شخص انتخاب شده در قسمت مربوط به " **شناسه ملی / کد ملی متقاضی تهاتر** " **شرکت اصلی (شرکت** A**)تلقی شده و دو گزینه فعال شده نیز به عنوان شرکتهای زیر مجموعه آن که طلبکار از دولت(شرکت** B **) و بدهکار به دولت(شرکت**C**) میباشند.**

"کد طبقه بندی شخص متقاضی" با توجه به نوع طبقه بندی شخص متقاضی عنوان آن به دقت جستجو و انتخاب شود. **لازم به ذکر است با توجه به اینکه سقفهای تعریف شده توسط این قسمت کنترل می‌شود لازم است نهایت دقت در انتخاب کد طبقه بندی شخص متقاضی به عمل آمده و حتما از کدهای ۴ رقمی استفاده شود.**

پس از تکمیل قسمتهای مربوط گزینه"ذخیره" را زده و اقدام به تکمیل دو سطر مربوط بـه "اطلاعـات طلـب متقاضی از دستگاه بدهکار"و "اطلاعات بدهی متقاضی به دستگاه طلبکار" می‌نماییم.

"اطلاعات طلب متقاضی از دستگاه بدهکار": در این قسمت موارد را به شرح ذیل تکمیل شود.

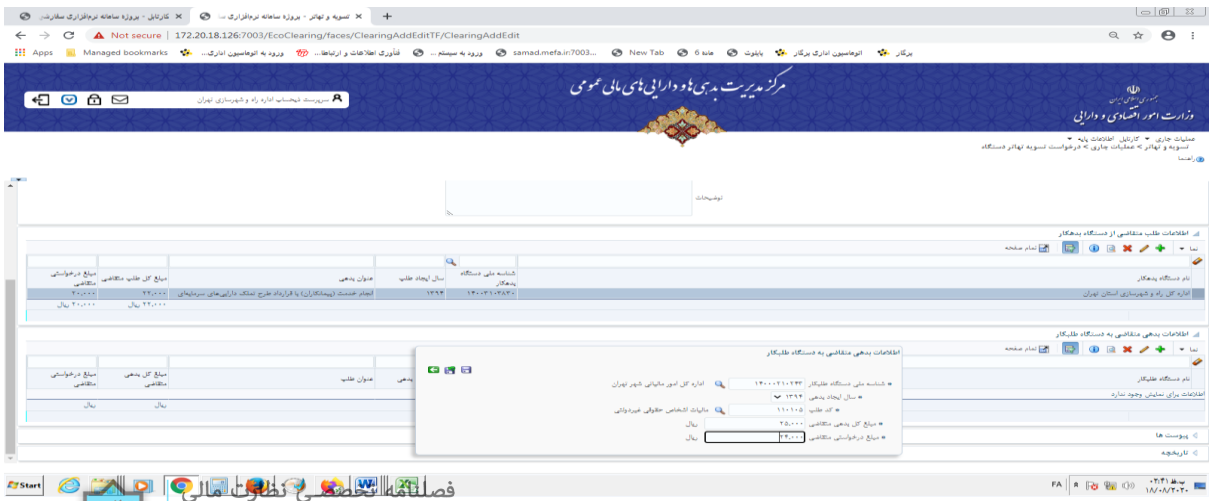
در نوار این قسمت با انتخاب گزینه +(جدید) صفحه به شکل زیر ظاهر می‌شود



تذکر: برای تکمیل گزینه کد موضوع بدهی (موارد مندرج در اطلاعیه) از آیکون جستجو استفاده نمـوده و یکی از عناوین انتخاب می‌شود. مبلغ درخواستی متقاضی و سال ایجاد بـدهی نیـز بـر اسـاس درخواسـت متقاضی تکمیل شده و در پایان گزینه "ثبت و بازگشت" را انتخاب می‌کنیم.

"اطلاعات بدهی متقاضی به دستگاه طلبکار" در سند تسویه نوع اول: در این قسمت موارد را به شرح ذیل تکمیل شود.

در نوار این قسمت با انتخاب گزینه +(جدید) صفحه به شکل زیر ظاهر می‌شود



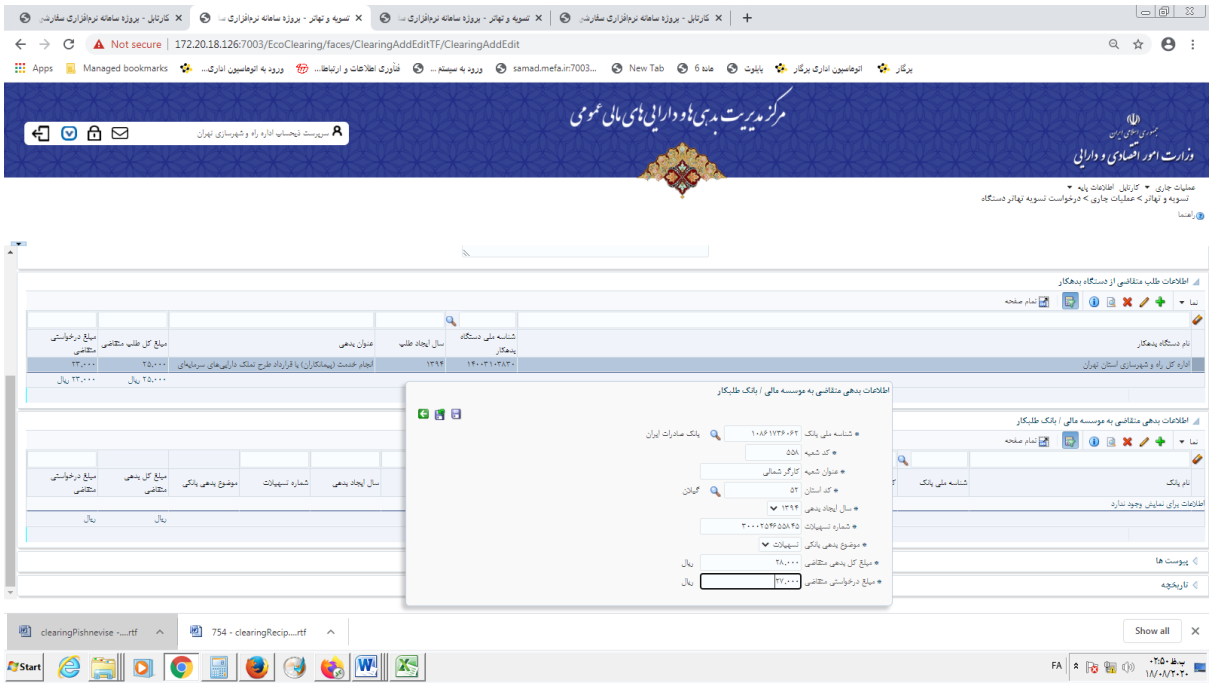
فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پس از انتخاب دستگاه اجرایی طلبکار/بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی و ثبت مبلغ درخواستی گزینه ثبت و بازگشت را زده و در صورتیکه مطالبات شخص متقاضی از دستگاه اجرایی طلبکار چند ردیف باشد میتوان مجدداً گزینه+(جدید) را در این قسمت انتخاب نموده و سطرهای بعدی را **(به ترتیب اولویت تسویه)** برای آن تکمیل نمود. بعنوان مثال سطر اول ردیف ۱۱۰۱۰۵(مالیات اشخاص حقوقی غیر دولتی) به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و سطر دوم ردیف ۱۱۰۵۱۲ (مالیات بر ارزش افزوده) به مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال).

لازم به ذکر است برای هر ردیف می‌باید کد طبقه بندی منابع عمومی و مبلغ آن به تفکیک تکمیل شود .

"اطلاعات بدهی متقاضی به موسسه اعتباری غیربانکی/بانک طلبکار" در سند تسویه نوع دوم:

در صورتیکه درخواست برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم باشد قسمتهای مربوط به "اطلاعات درخواست تهاتر" و "اطلاعات طلب متقاضی از دستگاه بدهکار" همانند مراحل فوق می‌باشد و لیکن قسمت انتهای فرم با عنوان اطلاعات بدهی متقاضی به موسسه مالی / بانک طلبکار تغییر پیدا می‌کند که مانند نمونه زیر می‌بایست تکمیل شود:



*شناسه ملی بانک: با انتخاب گزینه جستجو در کنار آن لیست بانک‌های مجاز نمایش داده شده و قابل انتخاب است.

*کد استان: در این قسمت نیز از منو جستجو استان محل استقرار شعبه مورد نظر قابل انتخاب می‌باشد

*کد شعبه: کد شعبه پرداخت کنند تسهیلات درج شود.

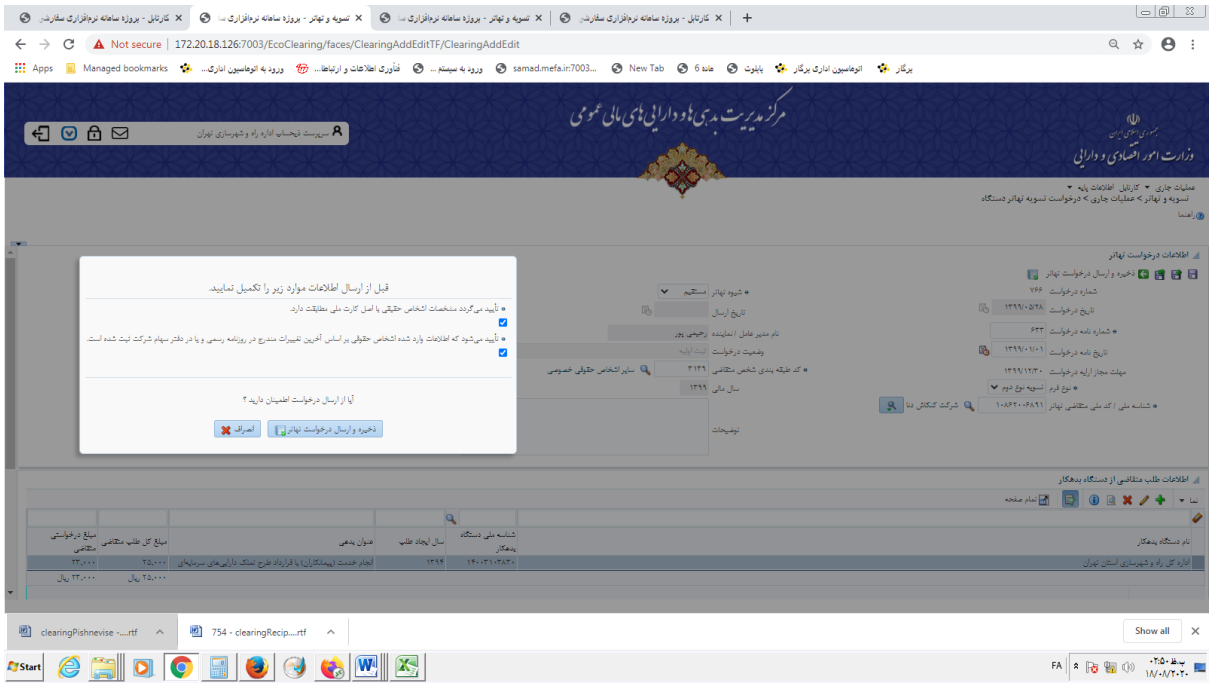
*شماره تسهیلات: شماره تسهیلات مورد درخواست به دقت درج شود.

*مبلغ درخواستی متقاضی: مبلغ مورد درخواست شخص متقاضی جهت اخذ سند تسویه خزانه نوع دوم.

*سال ایجاد طلب: حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۸.

پس از تکمیل این فرم گزینه ثبت و بازگشت زده شود.

پس از تکمیل موارد مربوط به "**اطلاعات درخواست تهاتر**"، "**اطلاعات طلب متقاضی از دستگاه بدهکار**" و "**اطلاعات بدهی متقاضی به دستگاه طلبکار**" و یا "**اطلاعات بدهی متقاضی به موسسه مالی(در سند تسویه خزانه نوع اول) / بانک طلبکار**" **(در سند تسویه نوع دوم)** در بالای صفحه ابتدا گزینه "ذخیره" و سپس گزینه "**ذخیره و ارسال درخواست تهاتر**" زده می‌شود که پس از تایید چک لیست های تعبیه شده قابل نمایش می‌باشد و کاربر دستگاه اجرایی بدهکار می‌بایست نسبت به تایید آنها اقدام نماید.



پس از انجام این مرحله درخواست متقاضی تکمیل شده و به کارتابل خود دستگاه بدهکار وارد میشود.

نکته مهم: در هنگام انتخاب کار در کارتابل حتما لازم است دسترسی به Pop-Up فعال باشد (در صورتی که با انتخاب کار در کارتابل صفحه تیره می‌شود Pop-Up فعال نمی‌باشد) و به هیچ عنوان از گزینه تصویب (قبل از باز کردن کار در کارتابل و استفاده از گزینه بررسی درخواست این گزینه قابل مشاهده است) استفاده نشود در غیر اینصورت کار تصویب شده ابطال می‌شود.

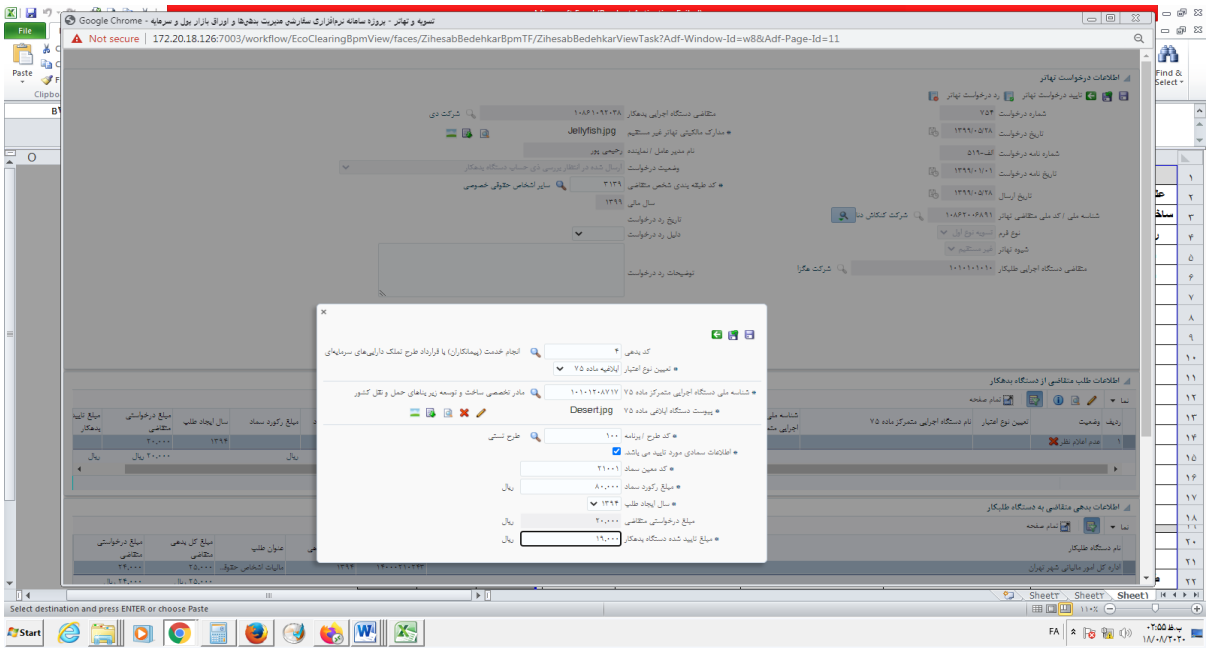
تکمیل و تایید فرم دستگاه اجرایی بدهکار: کاربر دستگاه بدهکار از منو "تسویه و تهاتر" گزینه "کارتابل" را انتخاب نموده و در این قسمت کار ارجاع شده قابل مشاهده می‌باشد که کاربر آن را انتخاب نموده و در صفحه باز شده

می تواند گزینه "بررسی درخواست"، "رد درخواست" و یا "عودت " را انتخاب نماید. گزینه رد درخواست کار به معنی عدم تایید، و گزینه عودت به معنی عودت به مرحله قبل جهت اصلاح و ارسال مجدد می‌باشد.

تذکر۱: بررسی درخواست‌های موجود در کارتابل **بر اساس اولویت ورود به کارتابل** می‌باشد و در صورت عدم رعایت اولویت سیستم خطا داده و مانع از تایید کارهای خارج از نوبت می‌شود.

تذکر۲: با توجه به ماده ۹۱ قانون محاسبات عمومی کشور با رد درخواست توسط ذیحساب کار به رییس دستگاه اجرایی برای تعیین تکلیف نهایی ارجاع می‌شود، لذا در صورت تایید و یا رد درخواست توسط ذیحساب، درخواست به رییس دستگاه اجرایی ارجاع می‌شود.

در صفحه باز شده در قسمت "اطلاعات طلب متقاضی از دستگاه بدهکار" کاربر گزینه"ویرایش" که در پایین آن درج شده است را انتخاب نموده و مانند شکل زیر اقدام به تکمیل اطلاعات مینماید.



عبارات شناسه ملی، مبلغ درخواستی متقاضی و سال ایجاد بدهی بصورت پیش فرض تکمیل شده است.

"کد موضوع بدهی" بر اساس بدهی ثبت شده در سامانه سماد به دقت ثبت شود.

"تعیین نوع اعتبار" این عنوان شامل دو قسمت می‌باشد :

۱-غیر ابلاغی: این گزینه مختص به اعتبارات غیر ابلاغی می‌باشد و در خصوص اعتبارات استانی لازم است دستگاه اجرایی بدهکار نمونه فرم تاییدیه سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان را پیوست نماید **(نمونه این تاییدیه در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی قابل دریافت بوده و می‌بایست تکمیل و امضا شده بارگزاری شود.)**

۲–ابلاغی: ابلاغیه موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور: که کاربر با انتخاب این گزینه فیلد تحت عنوان دستگاه اجرایی متمرکز نمایش داده می‌شود و دستگاه اجرایی می‌بایست شناسه ملی دستگاه متمرکز مربوط را انتخاب نموده و مدارک مرتبط با آن را پیوست نماید. **(نمونه این تاییدیه در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی قابل دریافت بوده و می‌بایست تکمیل و امضا شده بارگزاری شود.)**

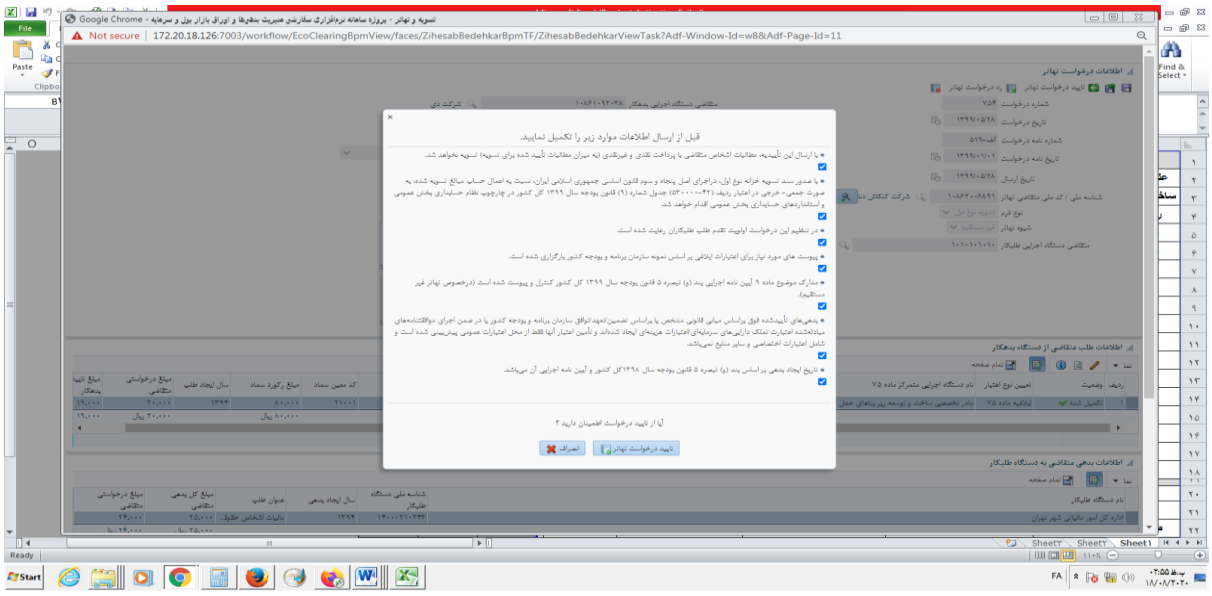
"کد طرح برنامه" قابل مشاهده و انتخاب است.

"کد معین سماد" و "مبلغ رکورد سماد" در نسخه کنونی به صورت دستی و بر اساس اطلاعات مندرج در سامانه سماد باید تکمیل شود.

"سال ایجاد طلب" بر اساس محدودیت‌های درج شده در آیین نامه و بر اساس کدطبقه‌بندی شخص قابل انتخاب است.

"مبلغ تاییدی دستگاه بدهکار" مبلغ قابل تایید توسط دستگاه بدهکار میباشد که لزوماً می‌بایست کوچکتر و یا مساوی مبالغ مندرج در سامانه سماد، درخواست متقاضی و تخصیص ثبت شده برای آن طرح باشد.

پس از تکمیل فرم باز شده گزینه "ثبت و بازگشت" بالای فرم باز شده را زده و سپس از نوار بالای فرم اصلی گزینه "تایید درخواست" انتخاب می‌شود که با تایید کاربر جدول زیر نمایش داده می‌شود که می‌بایست حتما جملات آن مورد تایید قرار گیرد.



پس از تایید درخواست کار از کارتابل دستگاه اجرایی بدهکار خارج شده و به دستگاه اجرایی طلبکار می‌رود.

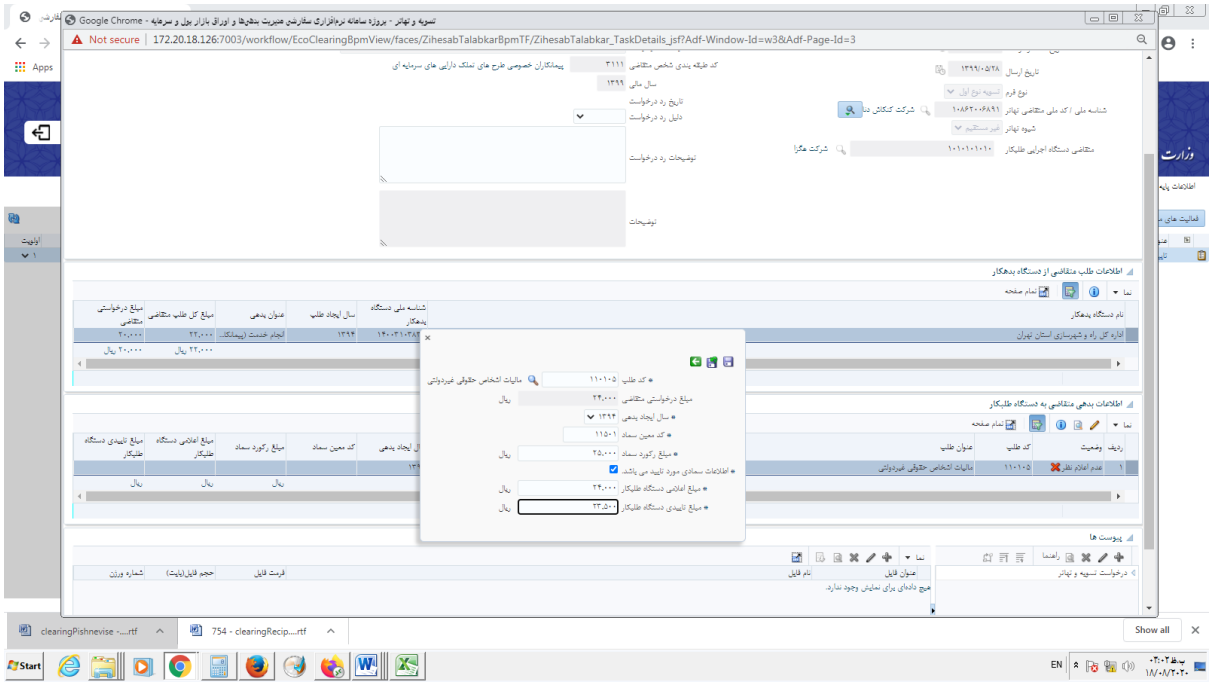
تکمیل و تایید فرم در دستگاه‌های اجرایی طلبکار:

کاربر دستگاه‌های اجرایی طلبکار از منو "تسویه و تهاتر" کارتابل را انتخاب نموده و سپس می‌تواند کارهای ارجاع شده به خود را در کارتابل مشاهده نماید. با انتخاب هریک از کارهای ارجاع شده دستگاه اجرایی طلبکار می‌تواند گزینه "بررسی درخواست"، "رد درخواست" و یا "عودت " را انتخاب نماید. گزینه رد درخواست به معنی عدم تایید، و گزینه عودت به معنی عودت به مرحله قبل(دستگاه بدهکار) جهت اصلاح و ارسال مجدد می‌باشد و در حالت معمول گزینه بررسی درخواست انتخاب می‌شود.

تذکر۱: بررسی درخواست‌های موجود در کارتابل بر اساس اولویت ورود به کارتابل می‌باشد و در صورت عدم رعایت اولویت سیستم خطا داده و مانع از تایید کارهای خارج از نوبت می‌شود.

تذکر۲: با توجه به ماده ۹۱ قانون محاسبات عمومی کشور با رد درخواست توسط ذیحساب کار به رییس دستگاه اجرایی برای تعیین تکلیف نهایی ارجاع می‌شود، لذا در صورت تایید و یا رد درخواست توسط ذیحساب، درخواست به رییس دستگاه اجرایی ارجاع می‌شود.

پس از انتخاب گزینه بررسی درخواست از کادر "اطلاعات بدهی متقاضی به دستگاه طلبکار" با انتخاب گزینه "ویرایش" دستگاه اجرایی طلبکار نسبت درخواست متقاضی اظهار نظر می‌کند. و فرم زیر جهت تکمیل نمایش داده می‌شود.



در فرم فوق به ازای هر ردیف ثبت شده قابلیت ویرایش و اظهارنظر وجود دارد. اطلاعات مربوط به شناسه ملی دستگاه طلبکار و مبلغ درخواستی متقاضی بصورت پیش فرض نمایش داده میشود و در خصوص سایر گزینه ها به شرح ذیر است:

*مبلغ اعلامی دستگاه طلبکار: در این قسمت دستگاه طلبکار میتواند کل مطالبات خود را درج نماید.

*مبلغ رکورد سماد، کد معین سماد و گزینه تایید اطلاعات سماد: در این نسخه میبایست اطلاعات مندرج در سامانه سماد ثبت شده و موذد تایید قرار گیرد.

*مبلغ تاییدی دستگاه طلبکار: مبلغ مورد تایید دستگاه اجرایی برای استفاده در فرآیند تسویه و تهاتر می‌باشد.

نکته مهم: در هنگام انتخاب کار در کارتابل حتما لازم است دسترسی به Pop-Up فعال باشد (در صورتی که با انتخاب کار در کارتابل صفحه تیره می‌شود Pop-Up فعال نمی‌باشد) و به هیچ عنوان از گزینه تصویب (قبل از باز کردن کار در کارتابل و استفاده از گزینه بررسی درخواست این گزینه قابل مشاهده است) استفاده نشود در غیر اینصورت کار تصویب شده ابطال می‌شود.

*** مسئولیت صحت و انطباق کد طبقه‌بندی منابع عمومی با عنوان ثبت شده در سامانه بر عهده دستگاه طلبکار می‌باشد.**

پس از تکمیل فرم فوق گزینه ثبت و بازگشت را زده و برای سطرهای دیگر نیز همین فرآیند تکرار می‌شود و در خاتمه کار در فرم اصلی گزینه "تایید درخواست" را زده که پس از آن کار از کارتابل دستگاه طلبکار خارج شده و جهت انجام مراحل بعدی به سازمان برنامه و بودجه کشور برای صدور تخصیص اعتبار ارجاع می‌شود. که پس از صدور تخصیص اعتبار و تایید توسط سازمان مذکور کار به معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) ارجاع می‌شود.

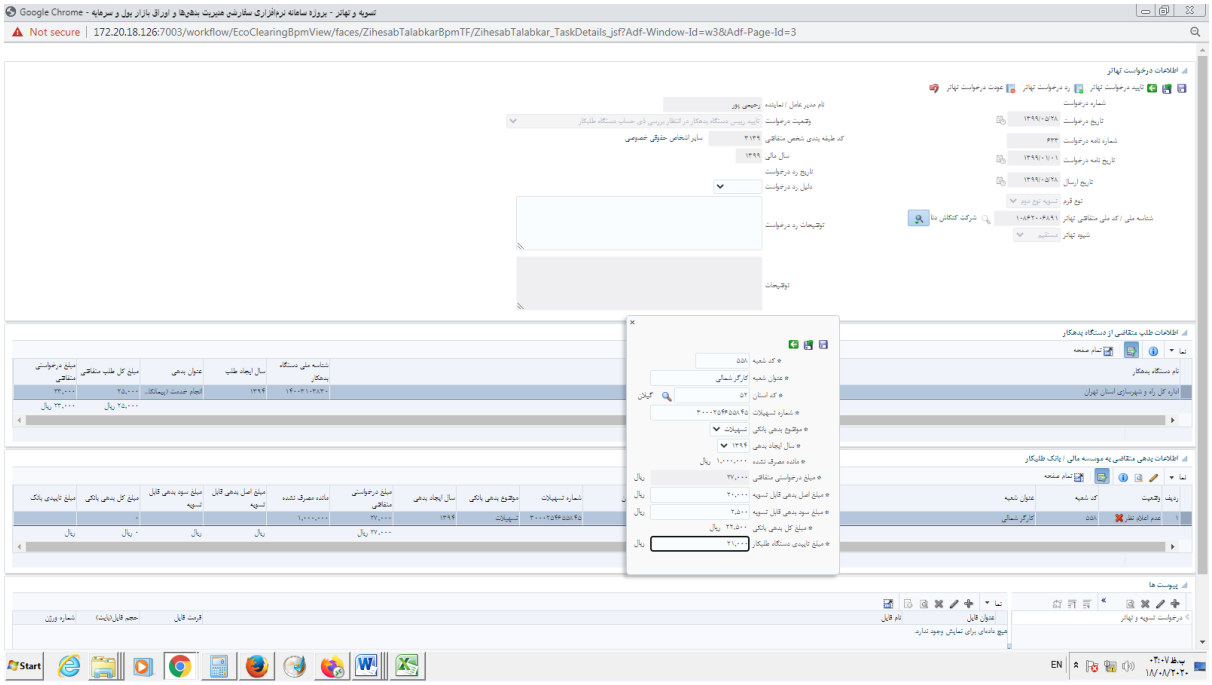
تکمیل و تایید فرم در ستاد بانک/ موسسه اعتباری غیربانکی:

کاربر ستاد بانک/موسسه اعتباری غیربانکی از منو "تسویه و تهاتر" کارتابل را انتخاب نموده و سپس می‌تواند کارهای ارجاع شده به خود را در کارتابل مشاهده نماید. با انتخاب یکی از کارهای ارجاع شده بانک/موسسه اعتباری غیربانکی می‌تواند گزینه "بررسی درخواست"، "رد درخواست" و یا "عودت " را انتخاب نماید. گزینه رد درخواست به معنی عدم تایید و گزینه عودت به معنی عودت به مرحله قبل جهت اصلاح و ارسال مجدد می‌باشد و در حالت معمول گزینه بررسی درخواست انتخاب می‌شود.

تذکر۱: بررسی درخواست‌های موجود در کارتابل بر اساس اولویت ورود به کارتابل می‌باشد و در صورت عدم رعایت اولویت سیستم خطا داده و مانع از تایید کارهای خارج از نوبت می‌شود.

تذکر۲: با رد درخواست توسط ذیحساب کار به رییس دستگاه اجرایی برای تعیین تکلیف نهایی ارجاع می‌شود، لذا در صورت تایید و یا رد درخواست توسط ذیحساب، درخواست به رییس دستگاه اجرایی ارجاع می‌شود.

پس از انتخاب گزینه بررسی درخواست از کادر "اطلاعات بدهی متقاضی به موسسه اعتباری غیربانکی/بانک طلبکار " با انتخاب گزینه "ویرایش" موسسه اعتباری غیربانکی/بانک طلبکار نسبت به درخواست متقاضی اظهار نظر می‌کند. و فرم زیر جهت تکمیل نمایش داده می‌شود.



در فرم فوق به ازای هر ردیف ثبت شده قابلیت ویرایش و اظهارنظر وجود دارد. اطلاعات مربوط به شناسه ملی موسسه اعتباری غیربانکی/بانک طلبکار و مبلغ درخواستی متقاضی بصورت پیش فرض نمایش داده می‌شود و در خصوص سایر گزینه ها به شرح ذیر است:

* سال ایجاد طلب: حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۸.

*کد استان: در این قسمت نیز از منو جستجو استان محل استقرار شعبه مورد نظر قابل انتخاب می‌باشد

*کد شعبه: کد شعبه پرداخت کنند تسهیلات درج شود.

*شماره تسهیلات: شماره تسهیلات مورد درخواست به دقت درج شود.

*مبلغ اصل و سود بدهی قابل تسویه: این قسمت بر اساس تسهیم بالنسبه بین مبلغ اصل و سود تسهیلات قابل تسویه تکمیل می‌شود.

*مبلغ تاییدیه دستگاه طلبکار: مبلغ نهایی مورد تایید ستاد بانک جهت اخذ سند تسویه خزانه نوع دوم.

نکته مهم: در هنگام انتخاب کار در کارتابل حتما لازم است دسترسی به Pop-Up فعال باشد (در صورتی که با انتخاب کار در کارتابل صفحه تیره می‌شود Pop-Up فعال نمی‌باشد) و به هیچ عنوان از گزینه تصویب (قبل از باز کردن کار در کارتابل و استفاده از گزینه بررسی درخواست این گزینه قابل مشاهده است) استفاده نشود در غیر اینصورت کار تصویب شده ابطال می‌شود.

تذکر: مسئولیت کنترل و صحت شماره تسهیلات مورد درخواست بر عهده ستاد بانک/ موسسه اعتباری غیربانکی می‌باشد.

پس از تکمیل فرم فوق گزینه ثبت و بازگشت را زده و برای سطرهای دیگر نیز همین فرآیند تکرار می‌شود و در خاتمه کار در فرم اصلی گزینه "تایید درخواست" را زده که پس از آن کار از کارتابل دستگاه طلبکار خارج شده و جهت انجام مراحل بعدی به سازمان برنامه و بودجه کشور برای صدور تخصیص اعتبار ارجاع می‌شود.

صدور تاییدیه و تخصیص اعتبار در سازمان برنامه و بودجه کشور:

کاربر سازمان برنامه و بودجه کشور پس از بررسی و کنترل اطلاعات تایید شده و مستندات بارگزاری شده به استناد قوانین و مقررات مربوط نسبت به صدور تخصیص اعتبار حداکثر تا سقف مبلغ قابل تهاتر(مبلغ حداقل درخواست شخص متقاضی، تایید دستگاه بدهکار و تایید دستگاه طلبکار/ستاد بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی)/رد درخواست (با رد درخواست فرایند خاتمه می‌یابد) اقدام می‌نماید. پس از صدور تخصیص اعتبار و تایید توسط سازمان مذکور و بارگزاری تصویر تخصیص در سامانه، درخواست همراه با تخصیص صادر شده کار به معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) ارجاع می‌شود.

نکته مهم: در هنگام انتخاب کار در کارتابل حتما لازم است دسترسی به Pop-Up فعال باشد (در صورتی که با انتخاب کار در کارتابل صفحه تیره می‌شود Pop-Up فعال نمی‌باشد) و به هیچ عنوان از گزینه تصویب (قبل از باز کردن کار در کارتابل و استفاده از گزینه بررسی درخواست این گزینه قابل مشاهده است) استفاده نشود در غیر اینصورت کار تصویب شده ابطال می‌شود.

صدور سند تسویه خزانه:

معاونت نظارت مالی و خزانه‌دار کشور(مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) پس از بررسی و کنترل اطلاعات تایید شده و مستندات بارگزاری شده به استناد قوانین و مقررات مربوط نسبت به تایید(حداکثر تا سقف مبلغ تخصیص اعتبار ثبت شده در سامانه توسط سازمان برنامه و بودجه کشور)/رد درخواست اقدام می‌نماید. در صورت تایید سند تسویه خزانه صادر شده و اطلاعیه منضم به فایل سند تسویه خزانه برای کلیه ذینفعان از قبیل دستگاه اجرایی بدهکار، دستگاه اجرایی طلبکار/بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی، ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان محل استقرار دستگاه‌ها، سازمان برنامه و بودجه کشور،

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایـران و دسـتگاه ابـلاغ دهنـده (موضـوع مـاده ۷۵ قـانون محاسـبات عمـومی کشور)(حسب مورد) ارسال می‌شود.

پیوست ٤) بخشنامه(ها)/مکاتبات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مرتبط با اسناد (اوراق) تسویه خزانه

۱) مکاتبه شماره ۹۹/۱۵۲٤۸۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۰ با موضوع ابلاغ آیین‌نامه اجرایی بند «و» و جزء (٤-۲) بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸٦۹ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲) و آیین‌نامه اجرایی جزء (۳-۲) بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ۵۱۷۷٤/ت۵۷۸۷۷ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲) به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

شماره: ۹۹/۱۵۲۴۸۹
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۵/۲۰
پیوست: دارد

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

"سال جهش تولید"

مدیریت کل اعتبارات

جناب آقای چقازردی مدیرعامل محترم بانک سپه
جناب آقای بیگدلی مدیرعامل محترم بانک ملت
جناب آقای معرفت مدیرعامل محترم بانک سامان
مدیر عامل محترم شرکت دولتی پست بانک
مدیرعامل محترم بانک مشترک ایران - ونزوئلا
جناب آقای صباغی مدیرعامل محترم موسسه اعتباری غیربانکی کوثر
جناب آقای فرزین مدیرعامل محترم بانک کارآفرین
جناب آقای اکبری مدیرعامل محترم بانک قرض الحسنه مهر ایران
جناب آقای ایمانی مدیرعامل محترم بانک سینا
جناب آقای حسین زاده مدیرعامل محترم بانک قرض الحسنه رسالت
جناب آقای مهری مدیرعامل محترم بانک صنعت و معدن
جناب آقای صالح آبادی مدیرعامل محترم بانک توسعه صادرات ایران
جناب آقای صادقی رییس محترم هیأت سرپرستی موسسه اعتباری غیربانکی کاسپین
جناب آقای پورسعید مدیرعامل محترم بانک ایران زمین
جناب آقای نظری رییس محترم هیأت سرپرستی موسسه اعتباری غیربانکی نور
مدیرعامل محترم بانک مسکن
جناب آقای خدارحمی مدیرعامل محترم بانک کشاورزی
جناب آقای قدمی مدیرعامل محترم بانک سرمایه
جناب آقای پرویزیان مدیرعامل محترم بانک پارسیان
جناب آقای قاسمی مدیر عامل محترم بانک پاسارگاد
جناب آقای رضائی مدیرعامل محترم بانک انصار
جناب آقای جوادی مدیر عامل محترم موسسه اعتباری غیربانکی ملل
جناب آقای بلگوری مدیرعامل محترم بانک اقتصاد نوین
جناب آقای خامی مدیرعامل محترم بانک گردشگری
جناب آقای دولت آبادی مدیرعامل محترم بانک تجارت
جناب آقای فطانت مدیرعامل محترم بانک آینده
جناب آقای کریمی مدیرعامل محترم بانک دی
مدیرعامل محترم بانک رفاه کارگران
جناب آقای عقیلی کرمانی مدیرعامل محترم بانک خاورمیانه
جناب آقای حسین زاده مدیرعامل محترم بانک ملی ایران

تهران - بلوار میرداماد - پلاک ۱۹۸، تلفن: ۲۹۹۵۱
کدپستی: ۳۳۱۱۱-۱۵۴۹۶، فاکس: ۶۶۷۳۵۶۷۴، سایت اینترنتی: www.cbi.ir

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

مدیریت کل اعتبارات

جناب آقای صیدی مدیرعامل محترم بانک صادرات ایران
جناب آقای درخشنده مدیر عامل محترم بانک شهر

با سلام و احترام

به پیوست تصویر مصوبه‌های شماره ۵۱۷۹۱/ت ۵۵۷۸۶۹هـ و شماره ۵۱۷۷۴/ت ۵۷۸۷۷هـ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲ هیأت محترم وزیران به ترتیب با موضوع «آیین نامه اجرایی بند "و" و جزء (۴-۲) بند "و" تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور» و «آیین نامه اجرایی جزء (۳-۲) بند "و" تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور» جهت استحضار ارسال می‌گردد. خواهشمند است دستور فرمایید مراتب به واحدهای اجرایی ذی‌ربط ابلاغ گردد./ ۴۸۴۸۲۶۲

مدیریت کل اعتبارات

اداره اعتبارات

سیدعلی اصغرمیرمحمدصادقی **۳۲۱۵-۰۴**

شهرزاد دانشمندی **۲۸۱۷-۰۱**

رونوشت:

_ وزارت امور اقتصادی و دارایی ، جناب آقای بنانی، رییس محترم مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور جهت استحضار.

تهران - بلوار میرداماد - پلاک ۱۹۸، تلفن: ۲۹۹۵۱
کدپستی: ۳۲۱۱۱-۱۵۴۹۶، فاکس: ۶۶۷۳۵۶۷۴، سایت اینترنتی: www.cbi.ir

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پیوست ۵) ردیف‌های منابع عمومی جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به منظور تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

شماره: ۵۷ / ۱۰۶۵۹۵

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۷/۱۵

پیوست: دارد

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

سرکار خانم خانلو–رییس محترم امور پایش تعهدات و تجهیز منابع سازمان برنامه و بودجه کشور

جناب آقای نوری–رییس محترم امور اجتماعی سازمان برنامه و بودجه کشور

باسلام و احترام؛

با عنایت به جلسه مورخ ۱۳۹۹/۷/۵ موضوع دعوت‌نامه شماره ۵۷/۹۶۹۰۲ مورخ ۱۳۹۹/۷/۱؛ جلسه در محل این مرکز مبنی بر طرح موضوع نامه شماره ۳۳۶۹۵۱ مورخ ۱۳۹۹/۶/۳۰ آن سازمان درخصوص بلامانع بودن اضافه شدن ردیف درآمدی شماره ۱۳۰۱۰۸ با موضوع سود سهام شرکتهای با سهم دولتی کمتر از پنجاه درصد به فهرست ردیف‌های درآمدی قابل تهاتر که با حضور نمایندگان آن سازمان تشکیل گردید و با توجه به اینکه ردیف مذکور جزء استثنائات موضوع ردیف ۱۲ ماده ۱ آیین‌نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹هـ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیات محترم وزیران) نمی‌باشد، مشروط به اجرای حکم ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی فوق الذکر در زمره ردیف‌های قابل تهاتر قرار گرفت. لذا به پیوست تصویر صورتجلسه مربوط برای استحضار و اقدام مقتضی ایفاد می گردد.

مهدی بنافی
رییس مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی

رونوشت:

- جناب آقای امین رفتاری مدیر کل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای استحضار.

- جناب آقای برزوزاده مدیر کل محترم خزانه برای استحضار.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | @nezaratmaliat

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور
مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی‌های مالی عمومی

بسمه تعالی

شماره جلسه : ۱	
تاریخ : ۱۳۹۹/۰۷/۵	
پیوست : دارد	

موضوع جلسه: اتخاذ تصیصم در خصوص اضافه نمودن ردیف ۱۳۰۱۰۸ با عنوان «سود سهام شرکتهای با سهم دولتی کمتر از پنجاه درصد به فهرست ردیفهای درآمدی قابل تهاتر منوط به تهاتر بدهی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای دولت» (موضوع دعوتنامه شماره ۵۷/۹۶۹۰۲ مورخ ۱۳۹۹/۷/۱)

محل تشکیل جلسه: مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی‌های مالی عمومی	**ساعت شروع: ۱۰:۰۰**

خلاصه مذاکرات و تصمیمات:

با عنایت به نامه شماره ۳۳۶۹۵۱ مورخ ۱۳۹۹/۶/۳۰ سازمان برنامه و بودجه کشور مبنی بر بلامانع بودن اضافه نمودن ردیف شماره ۱۳۰۱۰۸ با عنوان «سود سهام شرکتهای با سهم دولتی کمتر از پنجاه درصد به فهرست ردیفهای درآمدی قابل تهاتر منوط به تهاتر بدهی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای دولت به ردیف‌های منابع عمومی جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (که در جلسه مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۵ موضوع نامه شماره ۵۷/۶۸۷۵۱ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۵ که به تایید امورهماهنگی و تلفیق و امورپایش تعهدات دولت و تجهیز منابع سازمان برنامه و بودجه کشور رسیده و طی نامه شماره ۵۷/۸۷۰۰۲ مورخ ۱۳۹۹/۶/۱۸ با عنوان جناب آقای دکتر پورمحمدی اعلام گردید) ،جلسه ای در ساعت ۱۰ صبح مورخ ۱۳۹۹/۷/۵ در محل مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی بنا بر دعوت‌نامه شماره ۵۷/۹۶۹۰۲ مورخ ۱۳۹۹/۷/۱ به منظور بررسی موضوع فوق الذکر برگزار گردید و ردیف شماره ۱۳۰۱۰۸ با عنوان «سود سهام شرکتهای با سهم دولتی کمتر از پنجاه درصد جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، با توجه به اینکه جزء استثنائات موضوع ردیف ۱۲ ماده ۱ آیین‌نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹هـ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیات محترم وزیران) نمی‌باشد در صورت اجرای حکم ماده (۲) آیین‌نامه در زمره ردیف‌های قابل تهاتر قرار گرفت.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

امور هماهنگی و تلفیق برنامه و بودجه سازمان برنامه و بودجه کشور علی حیدر نوری	رییس امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع سازمان برنامه و بودجه کشور مژگان خانلو
اداره کل خزانه محسن برزوزاده	اداره کل نظارت بر اجرای بودجه غلامرضا امین‌رفتاری
مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی مهدی بنانی	

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر پورمحمدی

معاون محترم اموراقتصادی و هماهنگی برنامه و بودجه سازمان برنامه و بودجه کشور

با سلام و احترام

با عنایت به جلسه مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۵ موضوع نامه شماره ۵۷/۶۸۷۵۱ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۵ در محل این معاونت (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) در خصوص «تعیین ردیف‌های منابع عمومی جدول شماره(۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور پس از حذف استثنائات موضوع بند (۱۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی بند (و) تبصره(۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹ه مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲، به پیوست صورتجلسه مربوطه و جدول ردیف‌های منابع عمومی پس از حذف استثنائات فوق‌الذکر به منظور تسویه از طریق صدور اسناد خزانه نوع اول که به تایید امور هماهنگی و تلفیق و امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع آن سازمان نیز رسیده است، برای استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

سید رحمت ا... اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولت
nezaratmag
nezaratmali.ir

وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

موضوع جلسه:

تعیین ردیفهای منابع عمومی جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به منظور تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول.

خلاصه مذاکرات و تصمیمات:

با عنایت به دعوت‌نامه شماره ۵۷/۶۸۷۵۱ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۵ جلسه‌ای در ساعت ۱۰ صبح مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۵ در محل مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به منظور بررسی صحت ردیف‌های منابع عمومی جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور پس از حذف استثنائات موضوع بند (۱۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور موضوع تصویبنامه شماره ۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹هـ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ شامل منابع حاصل از نفت وفرآورده‌های نفتی، درآمدهای دارای مصرف خاص(درآمد-هزینه) برگزار گردید که حسب بررسی‌های صورت گرفته ردیف‌های منابع عمومی به منظور تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول به شرح جدول ذیل مورد توافق و تایید نمایندگان حاضر در جلسه قرار گرفت.

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان ردیف
۱	۱۱۰۱۰۲	مالیات علی‌الحساب اشخاص حقوقی دولتی-وصول ماهانه یک دوازدهم رقم
۲	۱۱۰۱۰۳	مالیات عملکرد شرکت‌های دولتی
۳	۱۱۰۱۰۵	مالیات اشخاص حقوقی غیردولتی
۴	۱۱۰۲۰۱	مالیات حقوق کارکنان بخش عمومی
۵	۱۱۰۲۰۲	مالیات حقوق کارکنان بخش خصوصی
۶	۱۱۰۲۰۳	مالیات مشاغل
۷	۱۱۰۲۰۴	مالیات مستغلات
۸	۱۱۰۲۰۵	مالیاتهای متفرقه درآمد
۹	۱۱۰۳۰۱	مالیات بر ارث
۱۰	۱۱۰۳۰۲	مالیاتهای اتفاقی
۱۱	۱۱۰۳۰۳	مالیات نقل و انتقال سرقفلی
۱۲	۱۱۰۳۰۴	مالیات نقل و انتقال سهام
۱۳	۱۱۰۳۰۵	مالیات نقل و انتقالات املاک
۱۴	۱۱۰۳۰۶	حق تمبر و اوراق بهادار

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان ردیف
۱۵	۱۱۰۳۰۷	مالیات بر واحدهای مسکونی گرانقیمت (با احتساب عرصه و اعیان)
۱۶	۱۱۰۳۰۸	مالیات بر انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین دارای شماره انتظامی شخصی گرانقیمت
۱۷	۱۱۰۵۰۱	مالیات بر فروش فرآورده‌های نفتی - مالیات بر بنزین به میزان (۲۰) درصد قیمت مصوب فروش
۱۸	۱۱۰۵۰۲	دو درصد مالیات سایر کالاها (معوق)
۱۹	۱۱۰۵۰۶	مالیات بر فروش سیگار - براساس لازم‌الاجرا نبودن قانون ممنوعیت ورود برخی ازکالاهای غیرضرور مصوب ۱۳۷۴/۶/۲۲ و مجاز بودن تامین کسری سیگار از طریق واردات
۲۰	۱۱۰۵۰۷	مالیات بر نقل و انتقالات اتومبیل
۲۱	۱۱۰۵۰۸	مالیات شماره‌گذاری خودرو
۲۲	۱۱۰۵۱۲	مالیات بر ارزش افزوده
۲۳	۱۴۰۱۰۸	درآمد حاصل از خدمات آزمایشگاهی
۲۴	۱۴۰۱۱۲	درامد حاصل از خدمات گمرکی
۲۵	۱۴۰۱۴۲	درآمد حاصل از صدور گواهی الکترونیکی
۲۶	۱۴۰۲۰۵	عواید داخل پادگانی
۲۷	۱۵۰۱۰۳	درآمدهای حاصل از جرایم و مجازات قانون کار
۲۸	۱۵۰۱۱۱	درآمد حاصل از جرایم انصراف تحصیلی
۲۹	۱۵۰۱۱۲	درآمدهای حاصل از جرایم و مجازات ورود و اقامت غیرمجاز اتباع خارجی - علاوه بر جرائم ذکر شده در بند (۳) ماده (۱۵) قانون ورود اتباع خارجی و به استثنای کسانی‌که به تشخیص مراجع ذی‌ربط برای اقامت بیش از مدت روادید صادره عذر موجه دارند.
۳۰	۱۵۰۱۲۱	درآمد حاصل از خسارات ناشی از اجرای طرح‌های عمرانی و معدنی در عرصه منابع طبیعی
۳۱	۱۵۰۱۳۶	درآمد حاصل از وصول جریمه‌ها و خسارات مربوط به آلودگی خاک موضوع ماده ۲۵ قانون حفاظت از خاک
۳۲	۱۶۰۱۰۱	درآمدهای متفرقه
۳۳	۱۶۰۱۰۷	درآمد حاصل از سوخت تحویلی به پتروشیمی‌ها
۳۴	۱۶۰۱۱۴	درآمد حاصل از وجوه بازگشتی از محل تسهیلات اعطایی به محکومین نیازمند
۳۵	۱۶۰۱۳۳	درآمد حاصل از معاینه فنی خودروها
۳۶	۳۱۰۲۰۲	وصولی از محل تسهیلات سایر بانک‌ها و منابع خارجی
۳۷	۳۱۰۵۰۱	منابع حاصل از واگذاری شرکتهای دولتی
۳۸	۳۱۰۵۱۷	منابع تعهد شده به نفع دستگاه‌های اجرایی (در راستای اجرای حسابداری تعهدی)
۳۹	۳۱۰۶۰۲	منابع حاصل از برگشتی از محل تسهیلات اعطایی (وجوه اداره شده)۱
۴۰	۳۱۰۶۰۵	واریز وجوه اداره شده نزد بانکها
۴۱	۳۱۰۶۰۶	منابع حاصل از وصول تسهیلات اعطایی از محل حساب ذخیره ارزی در بانکهای دولتی
۴۲	۳۱۰۸۰۱	واگذاری باقیمانده سهام دولت در بانک‌ها و بیمه‌ها

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پیوست ٦) آیین‌نامه اجرایی بند «و» و جزء (٤-٢) بند «و» تبصره (٥) ماده واحده قانون بودجه سال ١٣٩٩ کل کشور

(تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ٥١٧٩١/ت٥٧٨٦٩ه مورخ ١٣٩٩/٠٥/١٢)

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

۵۱۷۹۱ /ت۵۷۸۶۹هـ

شماره .....

تاریخ ۱۳۹۹/۵/۰۱۲...

جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب‌نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی- وزارت نفت- وزارت آموزش و پرورش- وزارت نیرو
وزارت جهادکشاورزی- وزارت علوم، تحقیقات و فناوری-وزارت راه و شهرسازی
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی- وزارت کشور- وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
وزارت اطلاعات- وزارت دادگستری- سازمان برنامه و بودجه کشور
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۹/۵/۵ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و جزء (۴-۲) بند مذکور، آیین‌نامه اجرایی بند و جزء یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی بند (و) و جزء (۴-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

۱- بند (و): بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور.

۲- اسناد تسویه خزانه: اسناد تعهدی خاصی که در اجرای بند (و) صادر و شامل اسناد تسویه خزانه نوع اول و اسناد تسویه خزانه نوع دوم است.

۳- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول: اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی و قرارگاه سازندگی خاتم‌الانبیاء و شرکت‌های دولتی (بابت بدهی‌های انتقالی از اشخاص فوق الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴-) بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد.

۴- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم: اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، از جمله ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه، بیمه‌های غیردولتی بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنشستگی، بانکها، قرارگاه خاتم الانبیاء، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم‌الانبیاء، پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، شرکت‌های دولتی تابعه وزارتخانه‌های آموزش و پرورش

نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسبتی دولتی

۵۱۷۹۱ /ت۵۷۸۶۹هـ

شماره .....

تاریخ ۱۳۹۹/۵/۰۱۰۲.....

جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب‌نامه هیئت وزیران

(بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و جهادکشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت‌های آب و فاضلاب استانی و شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد.

۵- اسناد تسویه خزانه نوع اول: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه مطالبات قطعی معوق دولت از اشخاص متقاضی مشمول با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.

۶- اسناد تسویه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی (از طریق تسویه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است، با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.

۷- وزارت: وزارت اموراقتصادی و دارایی.

۸- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

۹- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

۱۰- دستگاه طلبکار: وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی هستند.

۱۱- دستگاه بدهکار: وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود)، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی هستند.

۱۲- مطالبات قطعی معوق دولت: مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد - هزینه) که به تأیید ذی‌حساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذی‌حساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رییس/ مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد. فهرست مطالبات موضوع این بند، با هماهنگی سازمان، توسط وزارت تعیین و اعلام می‌شود.

۱۳- وجه التزام تأخیر تأدیه دین: وجوهی که مشتری بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی موظف است در صورت عدم ایفای به موقع تعهدات خود در قبال بانک/مؤسسه اعتباری در چهارچوب مصوبات شورای پول و اعتبار پرداخت نماید.

۱۴- بدهی‌های قطعی دولت: بدهی دستگاه‌های بدهکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶- در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تأیید ذی‌حساب (در دستگاه‌های اجرایی

نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب‌نامه هیئت وزیران

فاقد ذی‌حساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

تبصره - بدهی‌های ایجادشده از محل‌های خارج از منابع عمومی دولت نظیر منابع اختصاصی و سایر منابع دستگاه قابل تهاتر از این محل نمی‌باشد.

ماده ۲- اقلام بدهی و طلب دولت به/ از اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط اعلام نشده باشد، بر اساس تبصره (۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۶۱۲۴۰/ت۵۲۲۳۰هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ پس از اعلام وزارت و تأیید سازمان حسابرسی، بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می‌شود.

تبصره - در اجرای جزء (۴-۲) بند (و)، مطالبات با منشاء قانونی نهادهای عمومی غیردولتی، شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، بیمه‌ها، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه که به موجب قوانین و مقررات ذی‌ربط ایجاد شده‌اند به موجب بند (۱۴) ماده (۱) این آیین‌نامه و یا چنانچه مربوط به دستگاه‌اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذیربط اعلام نشده باشد، با رعایت ترتیبات مقرر در این ماده، بدهی قطعی دولت تلقی می شود.

ماده ۳- فرآیندها و روش صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت تعیین می‌شود. اشخاص متقاضی، بانک ها و سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶- مکلفند حسب مورد براساس روش اعلامی وزارت اقدام نمایند.

تبصره ۱- ارایه درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی‌کند.

تبصره ۲- کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶- باید براساس اعلام وزارت و الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین‌نامه اجرایی آن و بخشنامه‌های صادره اقدامات لازم را به عمل آورند. صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم، منوط به اجرای تکالیف مربوط به ثبت بدهی‌ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) است.

تبصره ۳- صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم برای تسویه بدهی دستگاه‌های اجرایی بدهکار، منوط به تایید الکترونیکی و تخصیص اعتبار سازمان می‌باشد. درخصوص اقلام بدهی دولت به اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذیربط اعلام نشده باشد و همچنین در خصوص افزایش سرمایه دولت در بانکهای دولتی موضوع ماده (۱۰) این آیین‌نامه، صدور تاییدیه توسط سازمان، با اعلام وزارت انجام می‌شود.

تبصره ۴- مطالبات اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم از دولت باید بر اساس مبانی قانونی مشخص ایجاد شده باشد و یا از قبل بازپرداخت آن مورد تعهد و تضمین قرار

نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب‌نامه هیئت وزیران

گرفته باشد و یا تأمین اعتبار آن در زمان ایجاد، در ردیف‌های بودجه سنواتی و موافقتنامه‌های متبادله با سازمان پیش‌بینی شده باشد.

تبصره ۵- تسویه و تهاتر بدهی دستگاه‌های اجرایی بر اساس این آیین‌نامه صرفاً شامل بدهی‌ها/مطالبات ریالی است.

ماده ۴- به وزارت اجازه داده می‌شود نسبت به تسویه بدهی‌های دولت به صورت جمعی - خرجی از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم به شرح زیر اقدام نماید:

۱- تا مبلغ پنجاه‌هزار میلیارد (۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال با صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول.

۲- تا مبلغ سیصد هزار میلیارد (۳۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال (تا مبلغ استفاده نشده جزء (۲) بند (و)) با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم.

تبصره ۱- ملاک تسویه حساب در صورتی که مبالغ بدهی‌های قطعی و مطالبات قطعی دولت/بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی/ بانک مرکزی متفاوت باشد، مبلغ کمتر خواهد بود.

تبصره ۲- دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسویه موضوع این آیین نامه، از هرگونه تسویه دیگر اعم از نقدی و غیر نقدی خودداری نماید.

تبصره ۳- سقف مجاز تسویه بدهی هر بانک و موسسه اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی از جمله بدهی بابت خطوط اعتباری، سپرده‌گذاری، اضافه برداشت (اصل و سود) که حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد، توسط بانک مذکور تعیین و ضمن اعلان عمومی، به وزارت و سازمان اعلام می‌شود. صدور هرگونه تاییدیه مطالبات، توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مازاد بر سقف اعلامی توسط بانک مرکزی، ممنوع است. در اجرای این تبصره بانک مرکزی مجاز به مشخص نمودن اشخاص متقاضی برای تسویه و تهاتر نیست و اشخاص متقاضی براساس ضوابط ماده (۳) این آیین‌نامه تعیین می‌شوند.

تبصره ۴- تاریخ اعمال حساب اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم توسط دستگاه‌های طلبکار، بدهکار، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی، تاریخ صدور اسناد مذکور است.

تبصره ۵- در اجرای این ماده تا سقف دو هزار و پانصد میلیارد (۲٫۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال برای تهاتر بدهی قطعی دولت (بابت املاک در اختیار وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فناوری و اطلاعات متعلق به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)) با طلب دولت از ستاد مذکور و شرکت‌های وابسته و تابع آن (حسب اعلام ستاد مذکور) از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول اختصاص می‌یابد.

تبصره ۶- در اجرای بند (۲) این ماده در مواردی که درخواست حایز شرایط لازم سازمان تأمین اجتماعی به‌طور همزمان با سایر اشخاص موضوع بند مذکور به وزارت ارایه می‌شود اولویت صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم با سازمان مذکور می‌باشد.

نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب‌نامه هیئت وزیران

تبصره ۷- در مواردی که اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم راساً نسبت به تسویه کسور سازمان تامین اجتماعی بابت بدهی‌های قطعی دولت اقدام نمایند مبلغ کسور تسویه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسویه آن از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم مجاز است.

تبصره ۸- در صورتی که در فاصله تأیید درخواست متقاضی توسط دستگاه طلبکار /بانک تا صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم، بخشی از مبلغ بدهی اشخاص متقاضی به دستگاه طلبکار /بانک تسویه شود، دستگاه‌های مذکور موظف به منظور نمودن مبلغ مازاد، در مطالبات بعدی و یا استرداد مبلغ مزبور به اشخاص متقاضی می‌باشند.

ماده ۵- تسویه بدهی اشخاص مشمول به بانک مرکزی، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بین اصل، سود و وجه التزام در چارچوب قوانین و مقررات مربوط به بدهی شخص مشمول انجام می‌شود. بانک مرکزی، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدهی آنها تسویه شده است، نخواهند داشت.

ماده ۶- صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم بابت تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است، با رعایت موارد زیر مجاز است:

۱- حداقل تهاتر بدهی برای اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی) از جمله پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، بیمه‌های غیردولتی، پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه خاتم الانبیاء، ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مبلغ مندرج در بند (۲) ماده (۴) این آیین‌نامه تا مبلغ یکصد و پنجاه هزار میلیارد (۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال می‌باشد.

۲- تهاتر بدهی‌های نهادهای عمومی غیردولتی، بانک‌ها، شرکت‌های دولتی تابع وزارتخانه‌های آموزش و پرورش (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و جهادکشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، شرکت‌های آب و فاضلاب استانی، شرکت ملی نفت ایران و شرکتهای تابع و وابسته به آن، قرارگاه خاتم الانبیاء، صندوق‌های بازنشستگی، با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تامین‌اجتماعی تا مبلغ یکصد و پنجاه هزار میلیارد (۱۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال می‌باشد.

تبصره ۱- تا سقف پانزده هزار میلیارد (۱۵٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال از منابع موضوع بند (۱) این ماده به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابع و وابسته به آن (حسب اعلام ستاد مذکور) اختصاص می‌یابد.

تبصره ۲- تسویه و تهاتر بدهی دولت و دستگاه‌های اجرایی به شهرداری‌های سراسر کشور از منابع موضوع بند (۲) این ماده با اولویت شهرهای کوچک و بابت مطالبات قانونی آنها از دولت و

نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب‌نامه هیئت وزیران

دستگاه‌های اجرایی از جمله بابت تملک و انواع عوارض (به غیر از جرایم) به شرط رعایت ضوابط و شرایط مقرر در آیین‌نامه، مجاز است. تهاتر بدهی‌های مربوط به املاک و اراضی که از زمان ایجاد بدهی تاکنون تغییر کاربری داده‌اند و همچنین عوارض و جرایمی که به نفع شهرداری‌ها بر اساس تخلفات صورت‌گرفته، توسط مراجع ذی‌ربط صادر می‌شود، از طریق این آیین‌نامه امکان‌پذیر نیست.

تبصره ۳- اصل مطالبات بانک‌ها از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد از طریق تسویه بدهی آنها به بانک مرکزی و سایر بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره ۴- به وزارت اجازه داده می‌شود نسبت به تسویه مطالبات ارزی/ ریالی به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی/ بانک مرکزی از شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن که به صورت ریالی در دفاتر آنها ثبت شده است از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم بابت تسویه بدهی دولت به شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن اقدام نماید. پس از تسویه بدهی دولت به شرکت‌های مذکور، به میزان مازاد تسویه مطالبات بانک‌ها از شرکت ملی نفت ایران، مبالغ به حساب افزایش سرمایه دولت در آن شرکت منظور خواهد شد. درصورت لزوم احتساب به حساب افزایش سرمایه، شرکت ملی نفت ایران مکلف است ظرف شش‌ماه پس از صدور اسناد فوق‌الذکر، نسبت به افزایش سرمایه و اعلام مراتب به وزارت اقدام نماید.

تبصره ۵- مطالبات بانک مرکزی، بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی از اشخاص متقاضی مشمول، بابت تسهیلات ارایه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی و وجوه اداره شده قابل تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، نمی‌باشد.

تبصره ۶- در اجرای جزء (۷-۲) بند (و)، صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم برای تسویه مطالبات شرکت‌های تولیدکننده برق غیردولتی از سازمان‌ها و شرکت‌های تابع وزارت نیرو که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است، از طریق احتساب مطالبات مذکور به عنوان طلب از دولت، در ازای تسویه بدهی دولت به شرکت‌های تابع وزارت مذکور بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی، مجاز است.

تبصره ۷- در خصوص مطالبات بانک‌ها از اشخاص متقاضی، که در چارچوب مقررات مربوط مشمول هرگونه امهال، از جمله تقسیط مجدد، تمدید، تجدید قرارداد یا تبدیل قرارداد مطابق مفاد دستورالعمل اجرایی نحوه امهال مطالبات مؤسسات اعتباری شده‌اند، اعم از اینکه مطالبات جاری یا غیرجاری باشد، تاریخ ایجاد بدهی اولیه، ملاک سال ایجاد بدهی اشخاص متقاضی می‌باشد.

ماده ۷- وزارت مجاز است نسبت به تسویه مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی) که در اجرای حکم بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴- به شرکت‌های دولتی (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت‌های دولتی تابع آنها) منتقل شده است با بدهی دولت به شرکت‌های مذکور (اعم از شرکت اصلی و یا

نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmali

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب‌نامه هیئت وزیران

شرکت‌های دولتی تابع آنها) بابت مواردی مانند یارانه قیمت‌های تکلیفی (با تأیید سازمان حسابرسی) از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول در سقف اعتبار جزء (۱) بند (و) اقدام نماید.

تبصره - ملاک تاریخ ایجاد مطالبات موضوع این ماده تاریخ ایجاد مطالبات دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی) و نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی می‌باشد.

ماده ۸- در اجرای این آیین‌نامه، سهم شرکت‌های دولتی تابع وزارت نیرو از یارانه قیمت‌های تکلیفی، توسط وزیر نیرو تعیین و به وزارت اعلام می‌شود.

ماده ۹- تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به‌صورت مستقیم متعلق به اشخاص حقوقی متقاضی باشد، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول یا دوم (حسب مورد) طبق مقررات این آیین‌نامه مجاز است.

تبصره ۱- در اجرای این ماده تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تامین اجتماعی و صندوق‌های بازنشستگی باشد مجاز است.

تبصره ۲- احراز میزان سهام یا مالکیت موضوع این ماده بر عهده دستگاه بدهکار می‌باشد.

ماده ۱۰- در اجرای جزء (۸-۲) بند (و)، وزارت مجاز است ضمن رعایت سقف مجاز قابل تسویه اعلامی بانک مرکزی، تمام یا بخشی از بدهی بانک‌های دولتی (به جز بانک مسکن) به بانک مرکزی را با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، به حساب بدهی دولت به بانک مرکزی منتقل و مبلغ یادشده را به عنوان سرمایه دولت در بانک‌های دولتی مربوط منظور کند.

ماده ۱۱- استفاده از سامانه الکترونیکی برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم مجاز است. بانک مرکزی، سازمان‌های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه‌های اجرایی مربوط مکلفند با اعلام وزارت نسبت به ارایه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی به سامانه‌ها و بانک‌های اطلاعاتی مورد نیاز در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند. صدور و اعلام تسویه حساب از طریق سامانه مذکور، مشمول قانون تجارت الکترونیکی - مصوب ۱۳۸۲- بوده و در حکم تسلیم و صدور اسناد تسویه خزانه است.

ماده ۱۲- اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم صادره در دستگاه‌های اجرایی مربوط حسب مورد به ترتیب به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف‌های (۳۱۰۱۰۶) و (۳۱۰۹۰۱) جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و اعتبار ردیف‌های (۴۲-۵۳۰۰۰۰) و (۷۸-۵۳۰۰۰۰) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور منظور و اعمال حساب می‌شود. اعمال حساب جمعی - خرجی اسناد صادره، بر اساس دستورالعمل مربوط در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می شود. اسناد تسویه خزانه نوع اول در حکم منابع وصولی نقدی در عملکرد دستگاههای اجرایی طلبکار منظور می‌شود.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

۵۱۷۹۱/ت۵۷۸۶۹هـ

شماره .....

تاریخ ۱۳۹۹/۵/۰۱۲....

جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب‌نامه هیئت وزیران

ماده ۱۳- وزارت موظف است ضمن انعکاس عملکرد بند (و) در گزارش عملکرد ماهانه بودجه عمومی، منابع استفاده شده از محل افزایش بدهی دولت به بانک مرکزی را در اجرای ماده (۱۰۳) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶- در صورتحساب عملکرد بودجه درج و هر سه ماه یکبار گزارش عملکرد اجرای بند (و) را به دیوان محاسبات کشور و کمیسیون‌های برنامه وبودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی و سازمان ارایه کند.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رییس‌جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رییس‌جمهور، دفتر رییس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رییس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت حقوقی رییس‌جمهور، معاونت امور مجلس رییس‌جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پیوست ۷) آیین‌نامه اجرایی جزء (۳-۲) بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

(تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ۵۱۷۷٤/ت۵۷۸۷۷ه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۲)

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

۵ ۱۷۷٤/ت۵۷۸۷۷ هـ

شماره .....
تاریخ ۱۳۹۹/۵/۱۲

جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب‌نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی- سازمان برنامه و بودجه کشور

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۹/۵/۵ به پیشنهاد شماره ۹۹/۱۲۶۲۲۸ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۸ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد جزء (۳-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، آیین‌نامه اجرایی جزء یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی جزء (۳-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

۱- **بند (و):** بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور.

۲- **وزارت:** وزارت امور اقتصادی و دارایی

۳- **بانک مرکزی:** بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

۴- **سازمان:** سازمان برنامه و بودجه کشور

۵- **اسناد تسویه خزانه نوع دوم:** اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی (از طریق تسویه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است، با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.

۶- **اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم:** اشخاص مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم مندرج در بند (و).

۷- **بانک طلبکار:** بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی که دارای طلب از دولت و اشخاص غیردولتی مشمول بند (و) و متقاضی استفاده از سقف مجاز تسویه بدهی سایر بانک‌ها به بانک مرکزی است.

۸- **بانک مقصد:** بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی که براساس اعلام بانک مرکزی دارای سقف مجاز تسویه بدهی به بانک مرکزی تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد، است.

ماده ۲- بانک طلبکار می‌تواند (با تأیید بانک مقصد) پس از تأیید بانک مرکزی، نسبت به انتقال مطالبات خود از دولت و اشخاص غیردولتی به بانک مقصد و ارایه درخواست به وزارت، جهت صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم خود به نفع بانک مقصد اقدام نماید.

نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

۵۱۷۷٤/ت۵۷۸۷۷ هـ

شماره .....

تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۱۰۲.....

جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب‌نامه هیئت وزیران

ماده ۳- در مواردی که بدهی بانک‌ها به بانک مرکزی موضوع جزء (۸ -۲) بند (و)، کمتر از مطالبات اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم از دولت باشد، بانک طلبکار با درخواست اشخاص متقاضی مجاز است با اعلام وزارت، موافقت بانک مقصد (با رعایت سقف بدهی بانک مقصد به بانک مرکزی) و تأیید بانک مرکزی، نسبت به انتقال مبلغ مازاد به سایر بانک‌های بدهکار به بانک مرکزی اقدام و نتیجه را به وزارت اعلام نمایند. وزارت مجاز است پس از اخذ تأییدیه‌های مذکور، با رعایت مقررات آیین‌نامه نسبت به صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم به نفع بانک مقصد اقدام نماید.

ماده ۴- بدهی بین بانکی قابل پذیرش توسط بانک مرکزی باید حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۸ بین بانک طلبکار و بانک مقصد ایجاد و در زمان تسویه بدهی پایدار باشد که با اجرای این آیین‌نامه تسویه خواهد شد.

ماده ۵- صدور هرگونه تأییدیه توسط بانک مرکزی مازاد بر سقف مجاز تسویه بدهی بانک مقصد به بانک مرکزی و همچنین افزایش پایه پولی از این محل ممنوع می‌باشد.

ماده ۶- در اجرای این آیین‌نامه، به میزان مبلغ اسناد تسویه خزانه نوع دوم صادر شده، بدهی بانک مقصد به بانک مرکزی تسویه و مبلغ مذکور به عنوان بدهی دولت به بانک مرکزی ثبت می‌شود.

ماده ۷- ضوابط مربوط به صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم براساس مقررات مذکور در بند (و) و آیین‌نامه‌های مرتبط با آن می‌باشد.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رییس‌جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رییس‌جمهور، دفتر رییس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رییس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت حقوقی رییس‌جمهور، معاونت امور مجلس رییس‌جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

پیوست ۸) متن تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

ششم توسعه جهت تأمین منابع اجرای طرحهای مشمول این مجوز در سالهای آتی از محل منابع بودجه عمومی(بدون استفاده از منابع صندوق توسعه ملی) ضروری است.

٤- بازپرداخت تسهیلات مذکور در بودجه‌های سنواتی ١٤٠٠ تا ١٤٠٥ منظور و به حساب صندوق توسعه ملی واریز گردد. بازپرداخت تسهیلات از درآمدهای حاصل از اجرای طرحها تا حد امکان صورت پذیرد.

٥- گزارش عملکرد شش‌ماهه این بند توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و هیأت نظارت صندوق توسعه ملی به‌طور مستقل تهیه و ارسال شود.

٦- تجهیزات مورد نیاز این طرحها که حسب مورد بنا به اعلام وزارت صنعت، معدن و تجارت و یا معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور مشابه داخلی ندارد، از خارج تأمین شود.

٧- تجهیزات آزمایشگاهی و کارگاهی دانشگاههای وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی (ردیف(٥) جدول مذکور) که حسب مورد بنا به اعلام معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور مشابه داخلی ندارد، از خارج تأمین شود.

٨- رعایت سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم(٤٤) قانون اساسی و استفاده حداکثری از ظرفیت‌های بخش خصوصی و تعاونی در اجرای طرحها ضروری است.

٩- تعیین هرگونه تکلیف خارج از این مجوز در قانون بودجه سال ١٣٩٩ کل کشور برای استفاده و تخصیص منابع صندوق توسعه ملی ممنوع است.

١٠- نرخ ارز روز سامانه نظام یکپارچه مدیریت ارزی(نیما) مبنای تبدیل این مبالغ به ریال می‌باشد.

تبصره ٥

اجازه داده می‌شود در سال ١٣٩٩ با رعایت قوانین و مقررات:

الف- شرکتهای دولتی تا سقف شصت و پنج هزار میلیارد (٦٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ریال اوراق مالی اسلامی ریالی با تضمین و بازپرداخت اصل و سود توسط خود، منتشر کنند، تا برای اجرای طرحهای دارای توجیه فنی، اقتصادی، مالی و زیست‌محیطی خود که به‌تصویب شورای اقتصاد می‌رسد، به مصرف برسانند.

شرکت بازآفرینی شهری و شرکت مادرتخصصی شهرهای جدید برای انجام طرحهای خود از جمله قطارهای حومه‌ای و بازآفرینی شهری در بافتهای فرسوده، تاریخی و پیرامون حرمهای مطهر و

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

سازمان مجری ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی و عمومی برای مصلای تهران در استفاده از این بند در اولویت هستند.

ب- به دولت اجازه داده می‌شود برای تأمین مالی طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای موضوع این قانون تا مبلغ پانصد و پنجاه هزار میلیارد (۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، اوراق مالی اسلامی (ریالی- ارزی) منتشر و منابع حاصل را به ردیف شماره ۳۱۰۱۰۸ جدول شماره (۵) این قانون واریز کند. منابع واریزی با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱/۱۲/۱۰ برای تخصیص اعتبارات این قانون و مطابق اسناد اجرائی (موافقتنامه) متبادله با سازمان برنامه و بودجه کشور هزینه شود. اصل، سود و هزینه‌های مربوط به انتشار اوراق مذکور در جداول شماره (۸) و (۹) این قانون پیش‌بینی شده و قابل پرداخت است.

ج- اوراق فروش‌نرفته بندهای (الف) و (ب) این تبصره برای مطالبات معوق در سقف اعتبار مربوطه با تأیید رئیس دستگاه اجرائی و ذی‌حساب- مدیر امور مالی ذی‌ربط و سازمان برنامه و بودجه کشور قابل واگذاری به تمامی طلبکاران (اعم از پیمانکاران، مشاوران، تأمین‌کنندگان تجهیزات و همچنین سایر هزینه‌های تعهدشده اعتبارات این قانون از جمله تملک اراضی) می‌باشد.

د-

۱- شهرداری‌های کشور و سازمان‌های وابسته به آنها با تأیید وزارت کشور تا سقف هشتاد هزار میلیارد (۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مالی- اسلامی ریالی با تضمین خود و با بازپرداخت اصل و سود آن توسط همان شهرداری‌ها منتشر کنند. حداقل پنجاه‌درصد (۵۰٪) از سقف اوراق موضوع این بند به طرحهای قطار شهری و حمل و نقل شهری و بیست و پنج‌درصد (۲۵٪) به بازآفرینی شهری بافت فرسوده پیرامون حرمهای مطهر امام رضا (ع)، حضرت معصومه (س)، حضرت عبدالعظیم حسنی (ع) و حضرت احمدبن موسی (ع) تعلق می‌یابد. تضمین بازپرداخت اصل و سود این اوراق برای اجرای طرحهای قطار شهری و حمل و نقل شهری و بازآفرینی شهری بافت فرسوده پیرامون حرمهای مطهر به نسبت پنجاه‌درصد (۵۰٪) دولت و پنجاه‌درصد (۵۰٪) شهرداری‌ها است و تضمین پنجاه‌درصد (۵۰٪) سهم دولت برعهده سازمان برنامه و بودجه کشور است. اوراق فروش‌نرفته این بند در سقف مطالبات معوق طرح با تأیید شهرداری مربوطه و سازمان برنامه و بودجه کشور قابل واگذاری به طلبکاران آن طرح می‌باشد.

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

۲- به وزارت کشور اجازه داده می‌شود تا سقف ده‌هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مالی- اسلامی ریالی با تضمین اصل و سود توسط دولت برای خرید نردبان هیدرولیکی و ماشین آتش‌نشانی منتشر کند.

هـ- دولت اسناد خزانه اسلامی موضوع ردیف درآمدی ۳۱۰۱۰۳ جدول شماره (۵) این قانون را با حفظ قدرت خرید در سقف نرخ سود مصوب شورای پول و اعتبار و با سررسید تا سه‌سال صادر و تا سقف دویست هزار میلیارد (۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به طلبکاران واگذار کند. بازپرداخت این اسناد در قوانین بودجه سنواتی کل کشور پیش‌بینی می‌شود و خزانه‌داری کل کشور موظف است از محل اعتبارات ردیفهای فصل مربوطه و جدول شماره (۸) این قانون نسبت به تسویه آن اقدام کند. این اسناد بابت تأدیه مطالبات قطعی‌شده به طلبکاران دستگاههای اجرائی و بابت بدهی دولت به دانشگاه آزاد اسلامی به آنان واگذار می‌شود و صرفاً براساس ابلاغ اعتبار و تخصیص‌های صادره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و از محل اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و ردیفها و جداول این قانون صادر می‌شود. مانده منتشرنشده اسناد موضوع این بند به ظرفیت اوراق مالی اسلامی موضوع بند (ب) این تبصره اضافه می‌شود.

و-

۱- دولت از طریق اسناد تسویه خزانه، بدهیهای قطعی خود به اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی، خصوصی) و نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی و قرارگاه سازندگی خاتم‌الانبیاء که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده، با مطالبات قطعی معوق دولت از اشخاص مزبور با رعایت اولویت تقدم طلب طلبکاران تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال (موضوع ردیف درآمدی ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) و ردیف ۴۲- ۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹)) به صورت جمعی- خرجی تسویه کند.

مطالبات قطعی دولت از اشخاص فوق‌الذکر که در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ به شرکتهای دولتی منتقل شده با بدهی دولت به شرکتهای مذکور به وسیله این اسناد قابل تسویه است.

۲- به دولت اجازه داده می‌شود در صورت درخواست متقاضیان، مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی که در چهارچوب قوانین و مقررات تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است و همچنین مطالبات نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنشستگی، بانکها، قرارگاه

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

خاتم‌الانبیاء، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم‌الانبیاء، پیمانکاران خصوصی سازمان نوسازی و تجهیز مدارس، شرکت ملی نفت ایران و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها و نیز شرکتهای دولتی تابعه وزارتخانه‌های نیرو و جهاد کشاورزی و شرکتهای آب و فاضلاب استانی و شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران بابت یارانه قیمتهای تکلیفی از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده است، را با بدهی اشخاص یادشده به بانک مرکزی یا بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است، از طریق تسویه بدهیهای بانکها و مؤسسات غیربانکی به بانک مرکزی تا مبلغ استفاده‌نشده جزء (۲) بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور تا سقف سیصد هزار میلیارد (۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به صورت جمعی- خرجی از طریق انتشار اسناد تسویه خزانه به شرح زیر تسویه کند:

۱-۲- حداقل تهاتر بدهی از طریق اسناد (اوراق) تسویه خزانه برای اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی پنجاه‌درصد (۵۰٪) مبلغ مانده فوق‌الذکر است و باقی‌مانده آن جهت تهاتر بدهیهای نهادهای عمومی غیردولتی، بانکها و شرکتهای دولتی تابعه وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، نیرو و جهاد کشاورزی (صرفاً بابت یارانه قیمتهای تکلیفی)، شرکتهای آب و فاضلاب استانی و شرکت ملی نفت ایران با اولویت مطالبات حسابرسی‌شده و قطعی سازمان تأمین اجتماعی به مصرف می‌رسد.

تا سقف پانزده هزار میلیارد (۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از منابع این جزء به ستاد اجرائی فرمان حضرت‌امام (ره) و شرکتهای‌تابعه و وابسته آن اختصاص می‌یابد.

۲-۲- دولت مجاز است در پایان آذرماه سال ۱۳۹۹ مانده مصرف‌نشده سهم مجوز موضوع جزء (۱-۲) را با بدهیهای بخشهای دیگر تسویه کند.

۳-۲- بانک مرکزی مکلف است به منظور استفاده حداکثری بانکها از فرآیند تعریف‌شده در این بند، امکان نقل و انتقال مطالبات بانکها از دولت، مطالبات بانکها از اشخاص غیردولتی و مطالبات بانک مرکزی از بانکها را در بازار بین بانکی فراهم کند. نحوه نقل و انتقال این مطالبات، مطابق آیین‌نامه‌ای است که ظرف مدت دوماه از ابلاغ این قانون به پیشنهاد بانک مرکزی به‌تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

۴-۲- نحوه تسویه مطالبات با منشأ قانونی نهادهای عمومی غیردولتی، شرکتهای دولتی، بانکها، بیمه‌ها، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه با حسابرسی ویژه با رعایت ضوابط قانونی مطابق آیین‌نامه‌ای

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir

است که با پیشنهاد مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی به‌تصویب هیأت‌وزیران می‌رسد.

۵-۲- به میزان تسویه مطالبات بانکها از شرکت ملی نفت ایران مبالغ آن به حساب تسویه بدهی دولت به شرکت ملی نفت ایران و شرکتهای تابعه و وابسته و یا افزایش سرمایه دولت در این شرکت منظور می‌شود.

٦-۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است عملکرد این بند را در گزارش عملکرد ماهانه بودجه عمومی منعکس کند و در اجرای ماده (۱۰۳) قانون محاسبات عمومی کشور، منابع استفاده‌شده از محل افزایش بدهی دولت به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران را در صورتحساب عملکرد بودجه درج کند.

۷-۲- مطالبات شرکتهای تولیدکننده برق از سازمان‌ها و شرکتهای تابعه وزارت نیرو در حکم مطالبات آنها از دولت می‌باشد.

۸-۲- مبلغ ناشی از اجرای این جزء به‌عنوان بدهی دولت به بانک مرکزی ثبت می‌شود. افزایش پایه پولی از این محل ممنوع است. سقف مجاز تسویه بدهی هر بانک و مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی توسط این بانک حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۹ تعیین می‌شود. دولت مجاز است تمام یا بخشی از بدهی بانکهای دولتی (به‌جز بانک مسکن) به بانک مرکزی را به حساب بدهی دولت به بانک مرکزی منتقل کند و مبلغ مذکور را به‌عنوان سرمایه دولت در بانکهای دولتی منظور کند.

مسؤولیت اجرای این بند برعهده وزیر امور اقتصادی و دارایی است. وزیر امور اقتصادی و دارایی مکلف است با استفاده از سازوکار پیش‌بینی‌شده در اصل یکصد و سی و هشتم (۱۳۸) قانون اساسی اقدامات لازم مربوط به اجرای این حکم را به‌عمل آورد.

گزارش عملکرد این بند به صورت سه‌ماهه به دیوان محاسبات کشور، کمیسیون‌های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه می‌شود.

آیین‌نامه اجرائی این بند به پیشنهاد مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی پس از تصویب این قانون به‌تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ز- به منظور پوشش‌های بیمه‌ای و همچنین بهادارسازی خطرپذیری (ریسک)های بیمه‌ای، به بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران و مؤسسات بیمه بازرگانی اجازه داده می‌شود تا سقف ده هزار

فصلنامه تخصصی نظارت مالی
اولین محتوای تخصصی حوزه مالی و محاسباتی دولتی
@nezaratmag | nezaratmali.ir