



سندیکای شرکتهای ساختمانی ایران

دانستنی هایی از فرآیند اجرایی اوراق تسویه خزانه



-
- فرآیند اجرایی اوراق تسویه خزانه موضوع بند “و تبصره ۵
- قانون بودجه سال ۱۳۹۷
- تهیه و تدوین سندیکای شرکتهای ساختمانی ایران
- (بر اساس اطلاعات اخذ شده از وزارت امور اقتصاد و دارائی)
- مرداد ۱۳۹۷
-
-
-
-

فهرست

<u>۱</u>		متن قانون
<u>۳</u>		متن آئین نامه اجرایی قانون
<u>۱۱</u>		نمودار فرآیند اجرای کار
<u>۱۳</u>		بخشنامه شماره ۵۷/۹۶۰۲۰ مورخ ۱۰ مرداد ۹۷
<u>۱۷</u>		چک لیست ها
<u>۲۲</u>		نمونه فرم های شماره ۱ الی ۵
<u>۲۸</u>		اطلاعیه شماره ۱ وزارت اقتصاد
<u>۳۲</u>		نمونه سند اوراق تسویه خزانه



متن قانون بودجه





بند «و» تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۷

دولت از طریق اسناد (اوراق) تسویه خزانه، بدهی های قطعی خود به اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که در چهارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده، با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی) از اشخاص مزبور تا مبلغ بیست هزار میلیارد (۲۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به صورت جمعی - خرجی تسویه کند.

مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور به شرکتهای دولتی منتقل شده با بدهی دولت به شرکتهای مذکور، مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از دولت بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای با بدهی اشخاص یادشده به بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی های بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به دولت به وسیله این اسناد قابل تسویه است.

۱- به دولت اجازه داده میشود در صورت درخواست متقاضیان، مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی و خصوصی و تعاونی و نهادهای عمومی غیردولتی و نیز شرکتهای دولتی تابعه وزارتخانه های نیرو و جهاد کشاورزی بابت یارانه قیمت های تکلیفی از دولت، که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۵ ایجاد شده است با بدهی اشخاص یادشده به بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی های بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۵ ایجاد شده، تا مبلغ یک میلیون میلیارد (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به صورت جمعی - خرجی از طریق انتشار اسناد تسویه خزانه، به شرح زیر تسویه نماید. مبلغ مزبور به عنوان بدهی دولت به بانک مرکزی ثبت می شود. افزایش پایه پولی از این محل ممنوع است. سقف مجاز تسویه بدهی هر بانک و مؤسسه اعتباری به بانک مرکزی توسط این بانک تعیین می شود.



۱-۱- حداقل تهاتر بدهی از طریق اسناد(اوراق) تسویه خزانه برای اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی پانصد هزار میلیارد (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال

۱-۲- تهاتر بدهی های نهادهای عمومی غیردولتی، بانکها و شرکتهای دولتی تابعه وزارتخانه های آموزش و پرورش، نیرو و جهاد کشاورزی (صرفاً بابت یارانه قیمتهای تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران پانصد هزار میلیارد (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تأمین اجتماعی تا سقف پنج هزار میلیارد (۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال از منابع این جزء به ستاد اجرائی فرمان حضرت امام(ره) و شرکت های تابعه و وابسته آن اختصاص می یابد.

۲- دولت مجاز است در پایان آذرماه ۱۳۹۷ مانده مصرف نشده سهم نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتهای دولتی تابعه وزارتخانه های مذکور را با بدهی های بخش های دیگر تسویه نماید.

۳- بانک مرکزی مجاز است به منظور استفاده حداکثری بانک ها از فرآیند تعریف شده در این بند، امکان نقل و انتقال مطالبات بانکها از دولت، را در بازار بین بانکی فراهم نماید. ضوابط نقل و انتقال این اوراق و چگونگی توثیق آنها نزد بانک مرکزی، مطابق آیین نامه ای است که به تصویب هیأت وزیران میرسد.

۴- نحوه تسویه مطالبات با منشأ قانونی نهادهای عمومی غیردولتی، شرکتهای دولتی، بانکها، بیمه ها، اتحادیه ها و آستان های مقدسه با حسابرسی ویژه با رعایت ضوابط قانونی مطابق آیین نامه ای خواهد بود که با پیشنهاد مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می رسد.

۵- ایجاد طلب جدید از دولت در صورتی مجاز خواهد بود که از قبل تعهد و تضمین آن با مبنای قانونی توسط سازمان برنامه و بودجه کشور صادر شده باشد.

۶- همزمان با تسویه اصل و سود مطالبات بانک های موضوع این حکم، کلیه وجوه التزام (جریمه های آن) در مورد اشخاصی که اصل و بدهی مطالبات آنها طبق حکم این جزء تهاتر و تعیین تکلیف شده اند، بخشوده می شود و بانکها ادعائی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدهی آنها تسویه شده نخواهند داشت.

۷- به میزان تسویه مطالبات بانکها از شرکت ملی نفت ایران مبالغ آن به حساب افزایش سرمایه دولت در این شرکت منظور خواهد شد.

۸- وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است عملکرد این بند را در گزارش عملکرد ماهانه بودجه عمومی منعکس نماید و در اجرای ماده(۱۰۳) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ منابع استفاده شده از محل افزایش بدهی دولت به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران را در صورت حساب عملکرد بودجه درج کند.

گزارش عملکرد این بند توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به صورت سه ماهه، به دیوان محاسبات کشور، کمیسیون های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه می شود.

آیین نامه اجرائی این بند به پیشنهاد مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.



متن آیین نامه اجرایی قانون





۵۵۴۱۳/ت/۵۳۰۳۶

شماره.....

تاریخ..... ۱۳۹۷/۴/۳۰



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نفت

وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی - وزارت دادگستری - وزارت نیرو - وزارت کشور

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - وزارت جهاد کشاورزی - وزارت آموزش و پرورش

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران - سازمان برنامه و بودجه کشور

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۷/۴/۲۰ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد بند (و) و جزءهای (۳) و (۴) بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، آیین نامه اجرایی بند و جزءهای مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی بند (و) و جزءهای (۳) و (۴) بند (و) تبصره (۵)

قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

الف- **بند (و):** بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور.

ب- **اسناد (اوراق) 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.

پ- **اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه نوع اول:** اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی و شرکتهای دولتی (بابت بدهی های انتقالی در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴-) که در اجرای حکم بند (و)، مجاز به درخواست اسناد تسویه نوع اول هستند.

ت- **اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه نوع دوم:** اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی و نهادهای عمومی غیردولتی، بانکها، شرکتهای دولتی تابع وزارتخانه های جهاد کشاورزی، آموزش و پرورش و نیرو (بابت یارانه قیمت های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران که در اجرای حکم بند (و) مجاز به درخواست اسناد تسویه نوع دوم هستند.



۵۵۴۱۳/۵۳۰۳۶

شماره.....

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۴/۰۳



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

ث- اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه مستقیم بدهی قطعی دولت با مطالبات قطعی دولت از اشخاص متقاضی مشمول با رعایت مقررات این آیین نامه صادر می شود.

ج- اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی قطعی دولت به اشخاص متقاضی مشمول با بدهی اشخاص مذکور به بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی های بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی، با رعایت مقررات این آیین نامه صادر می شود.

چ- وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی که نسبت به صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه اقدام می نماید.

ح- دستگاه طلبکار: وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی می باشند.

خ- دستگاه بدهکار: وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی و شرکت های دولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی هستند.

د- مطالبات قطعی دولت: مطالبات دستگاه های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت های دولتی (با سررسید سال جاری و سال های آتی) و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد - هزینه) که به تأیید ذی حساب (در دستگاه های اجرایی فاقد ذی حساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رئیس/مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد.

ذ- جریمه: مابه التفاوت نرخ وجه التزام تأخیر تأدیه دین با نرخ سود مندرج در قرارداد تسهیلات اعطایی در قالب عقود غیر مشارکتی یا نرخ بازده مورد انتظار تسهیلات اعطایی در قالب عقود مشارکتی.

ر- بدهی های قطعی دولت: بدهی دستگاه های 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 ذی حساب (در دستگاه های اجرایی فاقد ذی حساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رئیس/مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

ز- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.



۵۵۴۱۳/ت/۵۳۰۳۶ هـ

شماره.....

تاریخ..... ۱۳۹۷/۴/۳۰

 جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
 تصویب نامه هیئت وزیران

ماده ۲- اqlام بدهی و طلب دولت به/ از اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاههای اجرایی ذی ربط اعلام نشده باشد، براساس تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۶۱۲۴۰/ت/۵۲۲۳۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ با تأیید سازمان حسابرسی، بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می شود.

ماده ۳- نمونه کاربرگ (فرم) ها و روش صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت تعیین می شود. اشخاص متقاضی، بانکها و سایر دستگاههای اجرایی حسب مورد باید بر اساس روش اعلامی نسبت به تهیه و ارسال مدارک مورد نیاز اقدام نمایند.

تبصره ۱- ارایه درخواست برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی کند.

تبصره ۲- کلیه دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶- بر اساس اعلام وزارت و الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های صادره، مکلفند اقدامات لازم را به عمل آورند.

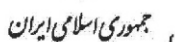
ماده ۴- در اجرای جزء (۳) بند (و)، بانکهای متقاضی می توانند (با تأیید بانک طرف مقابل) پس از تأیید بانک مرکزی نسبت به ارایه درخواست به انتقال مطالبات خود از دولت به سایر بانکها و ارایه درخواست به وزارت جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم خود به نفع بانک دیگر اقدام نمایند.

تبصره- در مواردی که بدهی بانکها به بانک مرکزی موضوع تبصره (۵) ماده (۵) این آیین نامه، کمتر از مطالبات اشخاص متقاضی مشمول اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم از دولت باشد، بانکهای طلبکار با درخواست اشخاص متقاضی مجازند با اعلام وزارت، موافقت بانکهای 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 تأییدیه های مذکور، با رعایت مقررات این آیین نامه نسبت به صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم به نفع بانک مقصد اقدام نماید.



..... شمارہ

تاریخ..... ۱۳۹۷/۴/۳۰



رئیس جمہور

تصویب نامہ ہیئت وزیران

ماده ۵- به وزارت اجازه داده می‌شود نسبت به تسویه بدهی‌های دولت به صورت جمعی - خرجی از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و دوم به شرح زیر اقدام نماید:

الف- تا مبلغ بیست هزار میلیارد (۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول.

ب- تا مبلغ یک میلیون میلارد (۰۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰ر۱) ریال با صدور اسناد (اوراق تسویه خزانه نوع دوم.

تبصره 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 خواهد بود.

تبصره ۲- سازمان برنامه و بودجه کشور مکلف است پس از صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و دوم و براساس اعلام وزارت با رعایت قوانین و مقررات مربوط نسبت به ایلغ اعتبار و تخصیص بابت بدهی‌های تسویه شده حسب مورد از محل اعتبار ردیف‌های (۱۲-۱۰۱۰۰) و (۱۴-۱۰۱۰۰) جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور اقدام نماید.

تبصره ۳- دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرایند تسویه موضوع این آیین‌نامه، از هرگونه تسویه دیگر اعم از نقدی و غیرنقدی خودداری نماید.

تبصره ۴- در اجرای این ماده تا سقف یک هزار میلیارد (۱۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال برای تهاثر بدهی دولت (بابت املاک آموزش و پرورش) با طلب دولت از ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌هایی که حداقل سی درصد (۳۰٪) از سهام و یا مالکیت آنها متعلق به ستاد مذکور باشد، با تقاضای ستاد از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول تعلق می‌گیرد.

تبصره ۵- در اجرای جزء (۱) بند (و)، سقف مجاز تسویه بدهی بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی ظرف بیست روز پس از ابلاغ این آیین‌نامه، توسط بانک مرکزی به میزان سقف مصرح در قانون، به وزارت اعلام می‌شود.

تبصره ۶- مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با بدهی اشخاص یادشده به بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی‌های بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی به دولت با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول قابل تسویه است.

ماده ۶- بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی که تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده‌اند، از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و بدهی‌های قطعی ایجاد شده دولت تا پایان سال ۱۳۹۵، از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره - تسویه بدهی اشخاص مشمول به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم به نسبت بین اصل و سود (قبل و بعد از سررسید) بدهی شخص مشمول به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی انجام و کلیه جریمه‌های آن متناسب با مبلغ تسویه شده بخشیده می‌شود. بانک‌ها و



۵۳۰۳۶/ت ۵۵۴۱۳ هـ

شماره.....

تاریخ..... ۱۳۹۷/۴/۳



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

مؤسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدهی آنها تسویه شده است، نخواهند داشت.

ماده ۷- صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم با رعایت موارد زیر مجاز است:

الف- حداقل تهاتر بدهی برای اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی پانصد هزار میلیارد (۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال می باشد).

ب- تهاتر بدهی های نهادهای عمومی غیردولتی، بانکها، شرکتهای دولتی تابع وزارتخانه های نیرو، جهادکشاورزی و آموزش و پرورش و شرکت ملی نفت ایران، اتحادیه ها و آستان های مقدسه، با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تأمین اجتماعی تا مبلغ پانصد هزار میلیارد (۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال. تا سقف پنج هزار میلیارد (۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال از منابع این بند به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکتهای وابسته و تابع آن که حداقل سی درصد (۳۰٪) از سهام و یا مالکیت آنها متعلق به ستاد مذکور باشد، اختصاص می یابد.

تبصره ۱- مانده مصرف نشده مبلغ مندرج در بند (ب) این ماده، در پایان آذرماه ۱۳۹۷ به بند (الف) قابل انتقال است.

تبصره ۲- مطالبات بانکها از دولت از طریق تسویه بدهی آنها به سایر بانکها با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره ۳- تسویه بدهی ارزی و ریالی که در دفاتر شرکت ملی نفت ایران به صورت ریالی ثبت شده به بانکها (صرف نظر از وجود/عدم وجود مطالبات شرکت مذکور از دولت) به حساب افزایش سرمایه دولت در این شرکت منظور خواهد شد. شرکت ملی نفت ایران مکلف است حداکثر ظرف شش ماه پس از صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه، نسبت به طی مراحل افزایش سرمایه و اعلام مراتب به وزارت اقدام نماید.

تبصره ۴- مطالبات بانکها از اشخاص متقاضی مشمول، بابت تسهیلات ارایه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی و یا صندوق توسعه ملی قابل تسویه از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم، نمی باشد.

تبصره ۵- در اجرای بند (ب) این ماده در مواردی که درخواست حایز شرایط لازم سازمان تأمین اجتماعی به طور هم زمان با سایر اشخاص موضوع بند مذکور به وزارت ارایه شود اولویت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم با سازمان مذکور می باشد.

ماده ۸- 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، به شرکتهای دولتی (اعم از شرکت اصلی و یا شرکتهای دولتی تابع آنها)



۵۴۰۳۶/ت/۵۵۴۱۳ هـ

شماره.....

تاریخ ۱۳۹۷/۴/۳۰



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

منتقل شده است با بدهی دولت به شرکتهای مذکور (اعم از شرکت اصلی و یا شرکتهای دولتی تابع آنها) بابت مواردی مانند یارانه قیمت‌های تکلیفی (با تأیید سازمان حسابرسی) بدون لحاظ موارد مستثنی شده درخصوص منابع حاصل از واگذاری شرکتهای دولتی مندرج در بند (د) ماده (۱) این آیین‌نامه از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول اقدام نماید.

تبصره- سهم شرکتهای دولتی تابع وزارت نیرو از یارانه قیمت‌های تکلیفی، توسط وزیر نیرو تعیین و به وزارت اعلام می‌شود.

ماده ۹- در اجرای تبصره (۱) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، وزارت مجاز است بدهی دولت به شهرداری‌ها با مطالبات دولت از آنها را تا سقف دو هزار میلیارد (۲۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال از طریق اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول، تسویه نماید.

ماده ۱۰- تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متقاضی باشد، از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و یا دوم (حسب مورد) مجاز است.

تبصره ۱- در اجرای این ماده تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تأمین اجتماعی باشند، مجاز است.

تبصره ۲- احراز میزان سهام و یا مالکیت موضوع این ماده بر عهده وزارت می‌باشد.

ماده ۱۱- مطالبات قانونی نهادهای عمومی غیردولتی، شرکتهای دولتی، بانک‌ها، بیمه‌ها، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه که به موجب قوانین و مقررات ذی‌ربط ایجاد شده‌اند، باید به تأیید سازمان حسابرسی (بارعایت مقررات قانونی ذی‌ربط و ابلاغیه‌های وزارت) برسد و تأییدیه سازمان حسابرسی توسط اشخاص متقاضی اخذ می‌شود.

ماده ۱۲- وزارت مجاز است نسبت به ایجاد و استفاده از سامانه الکترونیکی برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و دوم و اعلام تسویه حساب اقدام نماید. سازمان‌های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه‌های اجرایی مربوط مکلف به همکاری لازم با وزارت می‌باشند. اعلام تسویه حساب از طریق سامانه مذکور مشمول قانون تجارت الکترونیکی - مصوب ۱۳۸۲- بوده و در حکم تسلیم و صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه است.

ماده ۱۳- اسناد (اوراق) تسویه خزانه صادره در دستگاه‌های اجرایی مربوط حسب مورد به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف‌های (۳۱۰۱۰۶) و (۳۱۰۹۰۱) جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و اعتبار ردیف‌های (۱۲-۱۰۱۰۰۰) و (۱۴-۱۰۱۰۰۰) جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور منظور و اعمال حساب می‌شود. اعمال حساب جمعی- خرجی اوراق صادره،



۵۳۰۳۶/ت/۵۵۴۱۳ هـ

شماره.....

تاریخ..... ۱۳۹۷/۴/۳۰

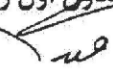
 جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیئت وزیران

براساس دستورالعمل مربوط در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می شود. اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول در حکم منابع وصولی نقدی تلقی می شود.

ماده ۱۴- وزارت مکلف است ضمن انعکاس عملکرد این آیین نامه 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 صورت حساب عملکرد بودجه درج و هر سه ماه یکبار گزارش عملکرد اجرای بند (و) را به دیوان محاسبات کشور، کمیسیون های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی و سازمان برنامه و بودجه کشور ارایه کند.

ماده ۱۵- سازمان برنامه و بودجه کشور مکلف است به منظور استفاده بانک مرکزی از اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم برای پرداخت بدهی های آن بانک به دولت و دستگاه های دولتی (از جمله مالیات و سود سهام) نسبت به پیش بینی سازوکار اجرایی لازم در پلایحه بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور اقدام نماید.

ماده ۱۶- در اجرای تبصره بند (الف) ماده (۱۰) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۹۵ - بانک مرکزی مکلف است ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ این آیین نامه با همکاری سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت و معاونت حقوقی رئیس جمهور نسبت به تنظیم و انعقاد قرارداد موضوع ماده یادشده بابت اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم در اختیار، با سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت اقدام نماید.

اسحاق جهانگیری
 معاون اول رئیس جمهور


رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، سازمان اداری و استخدامی کشور، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می شود.



فرآیند اجرای کار





مراحل مربوط به دولت



مراحل مربوط به متقاضی



۰۱



اطلاع‌رسانی توسط دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار



۰۲



تکمیل فرم شماره ۱ توسط متقاضی



۰۳



تکمیل فرم شماره ۲ و ۳ توسط دستگاه‌های اجرایی مربوطه طلبکار و بدهکار
بانضمام اعلام وصول ثبت بدهی فوق در سامانه سمد



۰۴



تحويل فرمهای تکمیلی ۱ و ۲ و ۳ به انضمام مدارک مربوطه
به اداره کل امور اقتصاد و دارایی استان توسط متقاضی



۰۵



تایید و ارسال مدارک به اداره کل مدیریت بدهی ها
توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی



۰۶



دریافت درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول
(فرم شماره ۵) توسط مرکز مدیریت بدهی های وزارت اقتصاد و صدور اسناد خزانه نوع اول



۰۷



ارسال اسناد خزانه نوع اول از سوی مرکز مدیریت بدهی های وزارت اقتصاد
به اداره کل امور اقتصادی مرکز استان ارائه شده تقاضا



۰۸



اداره کل امور اقتصادی پس از دریافت اسناد و تشکیل کمیسیون و حصول اطمینان از کم و کیف اسناد
با تنظیم صورت مجلس نسبت به نگهداری آنها اقدام و با اطلاع رسانی به ذینفعان با اخذ رسید لازم،
اسناد به متقاضی تحويل می گردد.



۰۹



صدور اسناد تسویه خزانه
ابلاغ اوراق به دستگاه طلبکار
رونوشت به دستگاه بدهکار و سایر دستگاه های ذیربط





بخشنامه شماره ۵۷/۹۶۰۲۰





جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....۵۷/۹۶۰۲۰

تاریخ.....۱۳۹۷/۵/۱۰

پوست.....دوره

باسمه تعالی

بخشنامه به ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استانها

موضوع: تسویه بدهی ها و مطالبات دولت به / از اشخاص متقاضی مشمول از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول

با سلام

در اجرای آئین نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۵۴۱۳ هـ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران، موارد ذیل در ارتباط با **صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول** برای تسویه بدهی ها و مطالبات دولت به / از اشخاص متقاضی مشمول اسناد (اوراق) تسویه نوع اول بر اساس اطلاعیه شماره (۱) وزارت متبوع (تصویر پیوست) اعلام می شود:

۱- اداره کل امورات اقتصادی و دارایی استان ضمن اطلاع رسانی لازم، نمونه فرم های شماره (۱- الف)، (۲)، (۳) و (۴) را از اشخاص فوق الذکر، دستگاه های اجرایی طلبکار و بدهکار (حسب مورد) دریافت و پس از کنترل، بازبینی، تکمیل مدارک لازم و انطباق آن با چک لیست صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول (تصویر پیوست)، نسبت به تهیه و تایید درخواست صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول (فرم شماره (۵- الف)) مطابق نمونه پیوست و ارسال آن به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی اقدام می نماید.

۲- نمونه فرم های شماره (۱- الف)، (۲)، (۳) و (۴) می باید بر مبنای **محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار** توسط اداره کل امورات اقتصادی و دارایی استان ذی ربط، دریافت و نسبت به تهیه و ارسال درخواست صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول مطابق ساز و کار مقرر در بند (۱) به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی اقدام شود.

۳- در صورتی که محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار و طلبکار در بیش از یک استان باشد، اداره کل امورات اقتصادی و دارایی استان محل استقرار دستگاه اجرایی طلبکار، می باید نسبت به دریافت نمونه فرم های شماره (۳) و (۴) (حسب مورد) از دستگاه های اجرایی مستقر در آن استان اقدام و پس از کنترل، بازبینی، تکمیل مدارک لازم و انطباق آن با چک لیست صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول، حسب اعلام اشخاص متقاضی، نسبت به ارسال فرم های مذکور به اداره کل امورات اقتصادی و دارایی محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار (در خصوص دستگاه های اجرایی بدهکار محلی) و یا مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی (در خصوص دستگاه های اجرایی بدهکار متمرکز)، اقدام نماید.

۴- در خصوص دستگاه های اجرایی طلبکار متمرکز، نمونه فرم های شماره (۳) و (۴) (حسب مورد) براساس درخواست اشخاص متقاضی، توسط مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی، به اداره کل امورات اقتصادی و دارایی استان محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار، ارسال خواهد شد.

۵- در راستای اعمال نظارت مالی و کنترل اسناد (اوراق) تسویه خزانه صادر شده، مستندات مربوط (اعم از درخواست و تاییدیه های اخذ شده) می باید به نحو مناسب (به تفکیک هر درخواست) نگهداری شود. در ضمن در صورت تفویض اختیار امضاء رییس دستگاه اجرایی به مقام مجاز، مدارک مربوط مبنی بر تفویض اختیار به مقام مجاز، اخذ و در سوابق یاد شده نگهداری شود.



شماره.....۵۷/۹۶۰۲۰

تاریخ.....۱۳۹۷/۵/۱۰

پیوست.....داره

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

۶- پس از دریافت درخواست صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول (فرم شماره (۵ - الف)) توسط مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی، اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول صادر و به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان درخواست‌کننده ارسال خواهد شد. اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان موظف است بسته‌های حاوی اسناد (اوراق) تسویه خزانه واصله را در اسرع وقت در حضور کمیسیونی مرکب از رئیس اداره اموال و اوراق بهادار، بازرس اداره مزبور، مخزن دار مربوط و مسئول امور بدهی‌ها در استان باز و پس از کنترل، شمارش و حصول اطمینان از صحت کمی و کیفی آن با تنظیم صورتمجلس نسبت به نگهداری آن‌ها در مخزن اقدام و ضمن اطلاع‌رسانی به ذینفعان، با اخذ رسید لازم تحویل متقاضی نماید. همچنین در صورت وجود هرگونه مغایرت در محتویات بسته‌های ارسالی مراتب می‌باید در اسرع وقت به مرکز فوق‌الذکر اعلام گردد. در ضمن اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان نتیجه را در مقاطع زمانی سه ماهه به ترتیبی که توسط مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی تعیین می‌شود، به مرکز یادشده اعلام خواهد نمود.

۷- اجرای ماده (۱۰) آیین‌نامه صدرالذکر مبنی بر تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها متعلق به اشخاص متقاضی باشد، رأساً از طریق مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی انجام می‌شود. در اجرای ماده مذکور، ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها مکلفند در صورت درخواست اشخاص متقاضی نسبت به ارسال اصل تاییدیه‌های دستگاه‌های بدهکار و طلبکار به مرکز یاد شده اقدام نمایند.

۸- نسخه اصل فرم درخواست تسویه بدهی‌ها و مطالبات به / از دولت موضوع فرم شماره (۵ - الف) به همراه نسخه اصل چک لیست مربوط، می‌باید پس از تنظیم و تایید در اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ذی‌ربط، به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال شود. اصل سایر مدارک و مستندات شامل فرم‌های شماره (۱- الف)، (۲)، (۳)، (۴)، تاییدیه سامانه سمد، تاییدیه سامانه شناسه ملی و در پرونده شخص متقاضی در اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوط نگهداری و تصاویر آنها از طریق اتوماسیون اداری (ECE) (بدون ارسال فیزیکی) به پیوست فرم شماره (۵- الف)، به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال شود.

۹- تسویه مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با بدهی اشخاص یادشده به بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی به دولت با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول، موضوع تبصره (۶) ماده (۵) آیین‌نامه صدرالذکر، منوط به ارایه درخواست بانک‌ها و موسسات اعتباری غیر بانکی مبنی بر تهاثر بدهی آنها به دولت از طریق صدور اوراق فوق‌الذکر می‌باشد، لذا مراتب متعاقباً و پس از دریافت اسناد و مدارک لازم به دستگاه‌های اجرایی ذیربط برای اطلاع‌رسانی، اعلام خواهد شد.

۱۰- در ارتباط با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم (تسویه بدهی بانکی اشخاص متقاضی) موضوع جزء (۱) بند (و) تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور به محض اعلام سقف مجاز تسویه بدهی بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، موضوع تبصره (۵) ماده (۵) آیین‌نامه اجرایی بند مذکور، مراتب متعاقباً اطلاع رسانی خواهد شد.

سید رحمت اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور



شماره.....۵۷/۹۶۰۲۰

تاریخ.....۱۳۹۴/۵/۱۰

پوست.....۵۱۵

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

رونوشت:

- اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار برای اقدام لازم.
- مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی برای آگاهی به همراه سابقه.

واحد سازمانی: مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی / ۷۰۹۷۰۵۰۶						
موضوع بایگانی: اوراق تسویه خزانه						
نام و نام خانوادگی:	فقیه سلیمانی	عشریه	بیهقی نسب	فاطمی	بنانی	دادگر
سمت:	کارشناس	حسابرس ارشد	رئیس اداره	معاون مرکز	رئیس مرکز	مدیر کل
امضاء:						
تاریخ:						



چک لیست ها





بسمه تعالی

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان...

※ صرفاً مدارکی برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال می‌شود که پاسخ بلی برای کلیه بندهای آن علامت زده شده باشد و از ارسال فرم‌های دارای علامت خیر خودداری شود.

چک لیست مربوط به صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول - تکمیل‌شده توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان

فرم شماره (۱ - الف)

عنوان شخص متقاضی:

شناسه ملی / کد ملی:

عنوان دستگاه بدهکار:

عنوان دستگاه طلبکار:

شماره و تاریخ درخواست متقاضی:

ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر
۱	فرم شماره (۱ - الف) بدون تغییر و مطابق با الگوی ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌باشد.		
۲	فرم شماره (۱ - الف) فاقد هرگونه قلم‌خوردگی و لاک‌گرفتگی می‌باشد.		
۳	فرم شماره (۱ - الف) در سربرگ شخص متقاضی تهیه شده است.		
۴	نام و شناسه اشخاص حقوقی با اطلاعات اشخاص یاد شده مندرج در سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور (ilenc.ir) منطبق است.		
۵	برگه استعلام نام و شناسه شرکت متقاضی توسط واحد امور بدهی‌ها از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور (ilenc.ir) پرینت گرفته و ضمیمه فرم شماره (۱ - الف) می‌باشد.		
۶	عنوان کامل دستگاه اجرایی بدهکار به درستی ثبت شده است.		
۷	عنوان کامل دستگاه اجرایی طلبکار به درستی ثبت شده است.		
۸	مطالبات اشخاص متقاضی از دولت، تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده است.		
۹	موضوع طلب اشخاص متقاضی از دولت بر اساس توضیحات بند (۳-۶) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل شده است.		
۱۰	موضوع بدهی اشخاص متقاضی به دولت و شماره طبقه‌بندی آن بر اساس توضیحات بند (۳-۸) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل شده است.		
۱۱	نشانی و اطلاعات تماس با اشخاص متقاضی (به خصوص شماره همراه) در فرم درج شده است.		
۱۲	فرم ممهور به مهر و امضاء مدیرعامل یا صاحبان امضاء مجاز شرکت بر اساس آخرین اطلاعات درج شده در روزنامه رسمی است.		
۱۳	عنوان دستگاه‌های بدهکار و طلبکار و موضوع طلب/ بدهی درج شده در فرم با عنوان دستگاه‌های بدهکار و طلبکار مندرج در فرم شماره (۲) و فرم شماره (۳) و یا (۴) مطابقت دارد.		
۱۴	اصل فرم شماره (۱- الف) کامل و صحیح مطابق با چک لیست مربوط تکمیل شده و اصل آن اخذ و در پرونده مربوط به شخص متقاضی بایگانی شده است.		

کنترل‌های مربوط به فرم شماره (۱- الف)

کنترل‌های مربوط به فرم شماره (۱ - الف)

(صفحه ۱ از ۴)

مدیرکل امور اقتصادی و دارایی استان
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

رئیس خزانه معین استان و معاون نظارت مالی
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

مسئول اداره امور بدهی‌ها
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء



اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان...

** صرفاً مدارکی برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی ارسال می شود که پاسخ بلی برای کلیه بندهای آن علامت زده شده باشد و از ارسال فرم های دارای علامت خیر خودداری شود.			
چک لیست مربوط به صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول - تکمیل شده توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان			
فرم شماره (۲)			
ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر
۱	فرم شماره (۲) بدون تغییر و مطابق با الگوی ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارایی می باشد.		
۲	فرم شماره (۲) فاقد هرگونه قلم خوردگی و لاک گرفتگی بوده و به صورت چاپی می باشد.		
۳	الزامات مندرج در فرم شماره (۲) بدون قید و شرط و پس از تکمیل به تایید ذیحساب / مدیر امور مالی و رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز رسیده است.		
۴	فرم شماره (۲) در سربرگ دستگاه اجرایی / شرکت دولتی / موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی بدهکار با درج تاریخ و شماره نامه تهیه شده است.		
۵	مشخصات دستگاه اجرایی / شرکت دولتی / موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی بدهکار شامل عنوان و شناسه ملی به صورت صحیح و کامل ثبت شده است.		
۶	شماره طبقه بندی برنامه / طرح تملک دارایی های سرمایه ای درج شده توسط دستگاه های اجرایی بدهکار و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای درج شده مربوط به موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی / شرکت دولتی بدهکار، بر اساس قانون بودجه سنواتی ثبت شده است.		
۷	یک نسخه از موافقتنامه طرح تملک دارایی های سرمایه ای معرفی شده ضمیمه فرم شماره (۲) می باشد.		
۸	مهر و امضای ذیحساب / مدیر امور مالی و رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از طرف ایشان مورد تایید می باشد. (در صورت تفویض، مدارک دال بر تفویض اختیار به مقام مجاز اخذ و در سوابق نگهداری شود).		
۹	تاریخ ایجاد بدهی دستگاه اجرایی مندرج در فرم شماره (۲) مربوط به اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول، تا پایان سال ۱۳۹۶ می باشد.		
۱۰	موضوع بدهی بر اساس توضیحات بند (۳-۶) اطلاعیه شماره (۱) توسط دستگاه اجرایی بدهکار صحیح درج شده است.		
۱۱	نام شخص حقوقی متقاضی درج شده در فرم شماره (۲) منطبق با استعلام انجام شده از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور (ilenc.ir) باشد.		
۱۲	مبالغ مربوط به هر طرح / برنامه به صورت جداگانه ثبت شده باشد. (الزاماً نباید با یک شماره طرح چندین عنوان طرح درج شده باشد).		
۱۳	فرم شماره (۲) ممهور به مهر و امضاء ذیحساب در دستگاه های اجرایی و ذیحساب طرح های عمرانی (در شرکتهای دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی علی الخصوص شهرداری ها) / مدیر امور مالی در دانشگاه ها و سایر دستگاه های فاقد ذیحساب است.		
۱۴	فرم شماره (۲) ممهور به مهر و امضاء مدیرعامل شرکت / رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز دستگاه است و در صورت تفویض اختیار، مدارک دال بر تفویض اختیار مربوط به مقام مجاز اخذ و در سوابق نگهداری شده است.		
۱۵	تاییدیه اعلام وصول سمانه سمد مبنی بر ثبت اطلاعات بدهی ها و مطالبات آخرین دوره سه ماهه اخذ و مبلغ بدهی دستگاه اجرایی بدهکار در فرم شماره (۲) با مبالغ ثبت شده در سامانه سمد مغایرتی ندارد. (مبلغ مندرج در سامانه لزوماً بایستی مساوی یا بیشتر باشد).		
۱۶	فرم شماره (۲) کامل و صحیح مطابق با چک لیست مربوط تکمیل شده و اصل آن اخذ و بایگانی شده است.		

کنترل های مربوط به فرم شماره (۲)

(صفحه ۲ از ۴)

مدیرکل امور اقتصادی و دارایی استان

نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

رئیس خزانه معین استان و معاون نظارت مالی

نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

مسئول اداره امور بدهی ها

نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء



اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان...

**** صرفا مدارکی برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی ارسال می شود که پاسخ بلی برای کلیه بندهای آن علامت زده شده باشد و از ارسال فرم های دارای علامت خیر خودداری شود.**

چک لیست مربوط به صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول - تکمیل شده توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (.....)

فرم شماره (۳)			
ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر
۱	فرم شماره (۳) بدون تغییر و مطابق با الگوی ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارایی می باشد.		
۲	فرم شماره (۳) فاقد هرگونه قلم خوردگی و لاک گرفتگی بوده و به صورت چاپی می باشد.		
۳	الزامات مندرج در فرم شماره (۳) بدون قید و شرط و پس از تکمیل به تایید ذیحساب / مدیر امور مالی و رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز رسیده است.		
۴	مشخصات دستگاه اجرایی طلبکار شامل عنوان و شناسه ملی به صورت صحیح و کامل ثبت شده است.		
۵	نام شرکت و شناسه ملی شخص متقاضی درج شده در فرم شماره (۳) منطبق با استعلام انجام شده از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور (ilenc.ir) است.		
۶	عنوان، کد ردیف طبقه بندی منابع عمومی مطالبات دولت بر اساس توضیحات بند (۸-۳) اطلاعیه شماره (۱) و منطبق با ردیف های مندرج در جدول ردیف های منابع عمومی مندرج در پورتال مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی می باشد.		
۷	فرم شماره (۳) به تأیید و امضاء ذیحساب و رئیس دستگاه اجرایی/مقام مجاز دستگاه طلبکار رسیده است و در صورت تفویض اختیار، مدارک دال بر تفویض مقام مجاز اخذ و در سوابق نگهداری شده است.		
۸	تاییدیه اعلام وصول سامانه سمد، مبنی بر ثبت اطلاعات بدهی ها و مطالبات آخرین دوره سه ماهه اخذ شده است.		
۹	فرم شماره (۳) کامل و صحیح مطابق با چک لیست مربوط تکمیل شده و اصل آن اخذ و بایگانی شده است.		

فرم شماره (۴)

(این فرم صرفا برای شرکت های دولتی که در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور به موجب مصوبات هیات محترم وزیران جایگزین اشخاص بدهکار به دستگاه های اجرایی طلبکار شده اند، تکمیل می شود.)

ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر
۱	فرم شماره (۴) بدون تغییر و مطابق با الگوی ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارایی می باشد.		
۲	فرم شماره (۴) فاقد هرگونه قلم خوردگی و لاک گرفتگی بوده و به صورت چاپی می باشد.		
۳	الزامات مندرج در فرم شماره (۴) بدون قید و شرط و پس از تکمیل به تایید ذیحساب / مدیر امور مالی و رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز رسیده است.		
۴	فرم شماره (۴) در سرپرست دستگاه اجرایی طلبکار با درج تاریخ و شماره نامه تهیه شده است.		
۵	مشخصات دستگاه اجرایی طلبکار شامل عنوان دستگاه و شناسه ملی به صورت صحیح و کامل ثبت شده است.		
۶	نام و شناسه ملی شرکت دولتی جایگزین و اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی مندرج در فرم شماره (۴) منطبق با تصویب نامه هیات محترم وزیران موضوع بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور می باشد.		

(صفحه ۳ از ۴)

مدیرکل امور اقتصادی و دارایی استان
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

رئیس خزانه معین استان و معاون نظارت مالی
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

مسئول اداره امور بدهی ها
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء



اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان...

** صرفاً مدارکی برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال می‌شود که پاسخ بلی برای کلیه بندهای آن علامت زده شده باشد و از ارسال فرم‌های دارای علامت خیر خودداری شود.			
چک لیست مربوط به صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول - تکمیل شده توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (.....)			
کنترل‌های مربوط به فرم شماره (۴) - ادامه	ردیف	شرح فعالیت	بلی / خبر
	۷	شماره و تاریخ تصویب نامه هیات محترم وزیران به صورت صحیح و کامل در متن ثبت شده است.	
	۸	بدهی‌های اعلام شده در فرم شماره (۴) به استناد مصوبه شماره مورخ هیات محترم وزیران بابت تهاثر بدهی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی که در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور به شرکت‌های دولتی منتقل شده است، می‌باشد و مبلغ درخواستی در فرم مذکور مساوی یا کمتر از مبلغ مندرج در مصوبه می‌باشد.	
	۹	فرم شماره (۴) به تأیید و امضاء ذیحساب و رئیس / مقامات مجاز دستگاه اجرایی طلبکار رسیده است و در صورت تفویض اختیار، مدارک دال بر تفویض اختیار مقام مجاز اخذ و در سوابق نگهداری شده است.	
	۱۰	عنوان، کد ردیف طبقه‌بندی منابع عمومی مطالبات بر اساس توضیحات بند (۹-۳) اطلاعیه شماره (۱) و منطبق با ردیف‌های مندرج در جدول ردیف‌های منابع عمومی مندرج در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی می‌باشد.	
	۱۱	فرم شماره (۴) کامل و صحیح مطابق با چک لیست مربوط تکمیل شده و اصل آن اخذ و بایگانی شده است.	
فرم شماره (۵)			
کنترل‌های مربوط به فرم شماره (۵)	ردیف	شرح فعالیت	بلی / خبر
	۱	فرم شماره (۵) بدون تغییر و مطابق با الگوی ابلاغی وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌باشد.	
	۲	فرم شماره (۵) فاقد هرگونه قلم خوردگی و لاک‌گرفتگی بوده و به صورت چاپی می‌باشد و از ارسال فرم‌های مخدوش و یا چک لیست‌هایی که جواب خیر در آن درج شده باشد ممانعت به عمل می‌آید.	
	۳	بدهی‌ها و مطالبات اعلامی مورد تأیید، هردو متعلق به شخص متقاضی می‌باشد و درخواست اشخاص متقاضی، مشمول ماده (۱۰) آیین‌نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) نمی‌باشد.	
	۴	تاریخ و شماره نامه فرم‌ها و تاییدیه‌های اخذ شده به درستی ثبت شده است.	
	۵	مبلغ مورد درخواست مطابق فرم شماره (۱-الف) و به ترتیب اولویت‌های مندرج در فرم مذکور ثبت شده است.	
	۶	مبلغ تأیید شده مطابق تاییدیه‌های دریافتی شماره (۲)، (۳) و (۴) از دستگاه‌های اجرایی طلبکار/ بدهکار ثبت شده است؟	
	۷	اصل فرم شماره (۵ - الف) به همراه اصل این چک لیست به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال می‌شود.	
	۸	اصل سایر مدارک و مستندات شامل فرم‌های شماره (۱-الف)، (۲)، (۳)، (۴)، تاییدیه سامانه سمد، تاییدیه سامانه شناسه ملی و در پرونده شخص متقاضی در این اداره کل نگهداری و تصاویر آنها از طریق اتوماسیون اداری (ECE) (بدون ارسال فیزیکی) به پیوست فرم شماره (۵-الف) و این چک لیست، به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال می‌شود.	

(صفحه ۴ از ۴)

مدیرکل امور اقتصادی و دارایی استان
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

رئیس خزانه معین استان و معاون نظارت مالی
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء

مسئول اداره امور بدهی‌ها
نام و نام خانوادگی / مهر و امضاء



نمونه فرم های شماره ۱ الی ۵





(در سر برگ شخص متقاضی تهیه شود)

شماره:
تاریخ:

بسمه تعالی

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

به: اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان /وزارت امور اقتصادی و دارایی(مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی)، (حسب مورد) با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن موضوع تصویب‌نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۴۴۱۳ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران، فهرست مطالبات و بدهی‌ها و اطلاعات تکمیلی مورد نیاز به انضمام نمونه شماره (۲)، (۳)، (۴) (حسب مورد) که به تایید دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار رسیده است، برای صدور اوراق تسویه خزانه ارسال می‌شود. اضافه می‌نماید مطالبات از دولت (مندرج در این درخواست) تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده است.^۱

مشخصات اشخاص حقوقی			
عنوان متقاضی:		نام و نام خانوادگی مدیر عامل/نماینده قانونی:	
شناسه ملی:	شماره ثبت:	تاریخ تاسیس:	تابعیت:
نوع شخص متقاضی:	شرکت خصوصی	شرکت تعاونی	شهرداری
مدارک مورد نیاز: تصاویر آگهی آخرین تغییرات حقوق صاحبان سهام، آخرین آگهی صاحبان امضاء مجاز طبق آخرین تغییرات مندرج در روزنامه رسمی			
نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی:			
کد پستی:	شماره تماس ثابت:	شماره همراه مدیر عامل:	
مشخصات اشخاص حقیقی			
نام و نام خانوادگی متقاضی:		نام پدر:	تاریخ تولد:
ملیت:	شماره شناسنامه:	کد ملی/کد فراگیر اتباع خارجی:	
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:			
کد پستی:	شماره تماس ثابت:	شماره همراه:	
مشخصات مطالبات از دولت (به ترتیب اولویت تسویه)			
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی بدهکار	موضوع طلب متقاضی (بر اساس توضیحات بند (۶-۳) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می‌شود)	مبلغ (ریال)
جمع			
مشخصات بدهی به دولت (به ترتیب اولویت تسویه)			
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی طلبکار	موضوع بدهی متقاضی (بر اساس توضیحات بند (۸-۳) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می‌شود)	مبلغ (ریال)
جمع			

نام و نام خانوادگی(صاحبان امضاء مجاز)

مهر و امضاء

^۱ - بر اساس حکم قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، صرفاً مطالبات ایجاد شده تا پایان سال ۱۳۹۶ قابل تسویه از طریق صدور اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول است.

**(در سر برگ دستگاه اجرایی بدهکار تهیه شود)**

شماره:
تاریخ:

بسمه تعالی

نمونه شماره (۲): تاییدیه برای تسویه بدهی دولت از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه

به: اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان... / وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی) (حسب مورد) باسلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن، موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۴۱۳ هـ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران، بدینوسیله بدهی های این وزارتخانه / موسسه دولتی / شرکت دولتی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای) / موسسه و نهاد عمومی غیر دولتی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای) به شناسه ملی [شناسه ملی دستگاه اجرایی بدهکار] به شرح مندرج در جدول ذیل برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه اعلام می شود:

عنوان شخص متقاضی مشمول:		شناسه ملی / کدملی شخص متقاضی مشمول:		
ردیف	موضوع بدهی (بر اساس توضیحات بند ۶-۳) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می شود)	مشخصات اعتباری بدهی های مورد تسویه		
		عنوان طرح / برنامه	شماره طبقه بندی بودجه ای طرح / برنامه	سال ایجاد بدهی
۱				مبلغ (خالص قابل پرداخت به اشخاص طلبکار پس از کسر کسور) (ریال)
۲				
...				
جمع کل				

لازم به ذکر است در خصوص بدهی های فوق الذکر، رعایت مراتب ذیل، مورد تایید این دستگاه اجرایی می باشد:

- ۱- به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور در چارچوب مقررات مربوط ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده است. در ضمن سال ایجاد بدهی به شرح مندرج در جدول صدرالاشاره مورد تایید می باشد.
- ۲- در اجرای ماده (۳۶) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، بر اساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های وزارت امور اقتصادی و دارایی در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) ثبت و تاییدیه اعلام وصول الکترونیکی سامانه سماد (مبنی بر ثبت و تایید گزارش مربوط به آخرین دوره سه ماهه) به شماره مورخ نیز به پیوست ارایه می شود.
- ۳- با ارسال این تاییدیه، مطالبات اشخاص متقاضی با پرداخت نقدی و غیر نقدی تسویه نخواهد شد. بدیهی است پس از اعلام نتیجه، در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، نسبت به اعمال حساب مبالغ تسویه شده، به صورت جمعی - خرجی از محل ردیف ۱۲-۱۰۱۰۰ و ردیف ۱۴-۱۰۱۰۰ جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور (حسب مورد) در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استاندارد های حسابداری بخش عمومی اقدام خواهد شد.
- ۴- بدهی های تایید شده فوق بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که از محل بودجه عمومی دولت تامین اعتبار می شوند، می باشد (این بند صرفاً برای شرکت های دولتی / موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی بدهکار (حسب مورد) موضوعیت دارد).

نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء رییس دستگاه اجرایی / مقام مجاز	نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء ذیحساب / مدیر مالی یا عناوین مشابه (در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب)
---	--

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

یادآوری: نسخه اول به انضمام اعلام وصول سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) در استان ها به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ذیربط و در مرکز برای مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی (به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت امور اقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱) ارسال و نسخه دوم تحویل شخص متقاضی شود.



(در سر برگ دستگاه اجرایی طلبکار تهیه شود)

شماره:
تاریخ:

بسمه تعالی

نمونه شماره (۳): تاییدیه برای تسویه مطالبات دولت از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول

به: اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان.../وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی) (حسب مورد)

باسلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن، موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۵۴۱۳ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران، بدینوسیله مطالبات این وزارتخانه/ موسسه دولتی به شناسه ملی [شناسه ملی دستگاه اجرایی طلبکار] به شرح مندرج در جدول ذیل برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول اعلام می شود.

عنوان شخص متقاضی مشمول:		شناسه ملی/کد ملی شخص متقاضی مشمول:	
ردیف	کد طبقه بندی منابع عمومی (بر اساس توضیحات بند (۳-۸) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می شود.)	عنوان منابع عمومی (بر اساس توضیحات بند (۳-۸) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می شود.)	مبلغ (ریال)
۱			
۲			
...			
جمع			

بدیهی است پس از اعلام نتیجه و در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، نسبت به اعمال حساب مبالغ تسویه شده، به صورت جمعی - خرجی در عملکرد ردیف ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و منابع عمومی مورد تسویه در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی اقدام خواهد شد.

ضمناً بر اساس حکم ماده (۳۶) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، مطالبات این دستگاه اجرایی بر اساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های وزارت امور اقتصادی و دارایی در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) ثبت و تاییدیه اعلام وصول الکترونیکی سامانه سماد (مبنی بر ثبت و تایید گزارش مربوط به آخرین دوره سه ماهه) به شماره مورخ نیز به پیوست ارایه می شود.

نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء ذیحساب/مدیر مالی یا عناوین مشابه (در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب)	نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء رییس دستگاه اجرایی/مقام مجاز
--	---

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

یادآوری: نسخه اول به انضمام اعلام وصول سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) در استان ها به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ذیربط و در مرکز به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی (به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت امور اقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱) ارسال و نسخه دوم تحویل شخص متقاضی شود.



شماره :
تاریخ :

(در سربرج دستگاه اجرایی طلبکار تهیه شود)

بسمه تعالی

نمونه شماره (۴): تاییدیه برای تسویه مطالبات دولت از شرکتهای دولتی

موضوع بند (پ) ماده (۲) موضوع قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول

به: اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان... / وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی) (حسب مورد)

باسلام

در اجرای ماده (۸) آیین نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۴۱۳۴ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران، و تصویب نامه شماره مورخ هیات محترم وزیران (موضوع بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور) بدینوسیله مطالبات این وزارتخانه / موسسه دولتی به شناسه ملی [شناسه ملی دستگاه اجرایی طلبکار] از [عنوان شرکت دولتی جایگزین] به شماره ملی [..... شناسه ملی شرکت دولتی جایگزین شده] بابت بدهی انتقالی از [عنوان شخص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی] به شماره ملی [..... شناسه ملی / کد ملی شخص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی] به شرح جدول ذیل برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول اعلام می شود.

ردیف	کد طبقه بندی منابع عمومی (بر اساس توضیحات بند (۸-۳) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می شود.)	عنوان منابع عمومی (بر اساس توضیحات بند (۸-۳) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می شود.)	مبلغ (ریال)
۱			
۲			
...			
جمع			

بدیهی است پس از اعلام نتیجه و در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، نسبت به اعمال حساب مبالغ تسویه شده، به صورت جمعی - خرجی در عملکرد ردیف ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و منابع عمومی مورد تسویه در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی اقدام خواهد شد.

ضمناً بر اساس حکم ماده (۳۶) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، مطالبات این دستگاه اجرایی بر اساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های وزارت امور اقتصادی و دارایی در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) ثبت و تاییدیه اعلام وصول الکترونیکی سامانه سماد (مبنی بر ثبت و تایید گزارش مربوط به آخرین دوره سه ماهه) به شماره مورخ نیز به پیوست ارایه می شود.

نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز	نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء ذیحساب / مدیر مالی یا عناوین مشابه (در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب)
---	--

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

یادآوری: نسخه اول به انضمام اعلام وصول سامانه مدیریت اطلاعات بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) در استان ها به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ذیربط و در مرکز به مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی (به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت امور اقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱) ارسال و نسخه دوم تحویل شخص متقاضی شود.



(توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان و در سر برگ اداره کل اموراتقتصادی و دارایی استان تهیه شود.)

بسمه تعالی

نمونه شماره (۵-الف): درخواست تسویه بدهی‌ها و مطالبات به/ از دولت از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول

شماره نامه:
تاریخ:
پیوست: چک لیست

به: مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی
از: اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان...
با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن، موضوع تصویب‌نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۵۴۴۱۳ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران، بدینوسیله اطلاعات لازم برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول که به استناد درخواست شخص متقاضی مندرج در جدول ذیل و تاییدیه‌های واصله از دستگاه‌های اجرایی طلبکار و بدهکار که به تایید ذیحساب/مدیر مالی یا عناوین مشابه (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب) و رئیس دستگاه‌های اجرایی/مقام مجاز رسیده است و مطابق با قوانین و مقررات مربوط به ویژه بخشنامه‌ها، دستورالعمل‌ها و اطلاعیه‌های صادره وزارت اموراتقتصادی و دارایی تهیه شده است، به شرح جداول ذیل برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول به انضمام چک لیست مربوط ایفاد می‌گردد. اضافه می‌نماید بدهی‌های مورد تسویه دولت (مندرج در این تاییدیه) تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده است. خواهشمند است دستور فرمایید اقدام لازم و مقتضی را معمول و از نتیجه این اداره کل را مطلع نمایند.

(کلیه ارقام به ریال می‌باشد.)

مشخصات شخص متقاضی و مبلغ بدهی‌ها و مطالبات مورد درخواست برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول						
عنوان شخص متقاضی:						
شناسه ملی اشخاص حقوقی/کد ملی اشخاص حقیقی:						
تاریخ تاسیس اشخاص حقوقی/تاریخ تولد اشخاص حقیقی:						
شماره ثبت اشخاص حقوقی/شماره شناسنامه اشخاص حقیقی:						
شماره:						
تاریخ:						
مشخصات درخواست متقاضی به ترتیب اولویت تسویه و سایر اطلاعات مندرج در (فرم ۱-الف)						
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی بدهکار	مبلغ مورد درخواست شخص متقاضی	عنوان دستگاه اجرایی طلبکار	مبلغ مورد درخواست شخص متقاضی		
۱						
۲						
...						
جمع			جمع			
مشخصات بدهی‌های تایید شده دولت *						
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی بدهکار	تاییدیه دستگاه اجرایی بدهکار		شماره طبقه‌بندی طرح/پروانه	عنوان طرح/پروانه	مبلغ تایید شده دستگاه اجرایی بدهکار
		شماره نامه	تاریخ			
۱						
۲						
...						
جمع کل بدهی‌های تایید شده دستگاه اجرایی بدهکار						
* توضیحات ضروری: بدهی‌های تایید شده تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده‌اند.						
مشخصات مطالبات تایید شده دولت						
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی طلبکار	تاییدیه دستگاه اجرایی طلبکار		کد طبقه‌بندی منابع عمومی	عنوان منابع عمومی	مبلغ تایید شده دستگاه اجرایی طلبکار
		شماره نامه	تاریخ			
۱						
۲						
...						
جمع کل مطالبات تایید شده دستگاه اجرایی طلبکار						

مدیر کل اموراتقتصادی و دارایی

معاون نظارت مالی و رئیس خزانه معین

مسئول امور بدهی‌ها

نام و نام خانوادگی /مهر و امضاء

نام و نام خانوادگی /امضاء

نام و نام خانوادگی /امضاء



اطلاعیه شماره ۱ وزارت اقتصاد





شماره.....
تاریخ.....
پوست.....

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی
اطلاعیه شماره (۱)

موضوع: تسویه بدهی‌ها و مطالبات دولت به/از اشخاص متقاضی مشمول از طریق صدور اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول. اشخاص متقاضی مشمول اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول: کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی، شهرداری‌ها و شرکت‌های دولتی (بابت بدهی‌های انتقالی در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور) مبنای قانونی: بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن موضوع تصویب‌نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۵۴۱۳ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران. مهلت اجرا: تا پایان سال ۱۳۹۷. ۱- در راستای تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص مشمول با استفاده از ظرفیت بند(و) تبصره(۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و در اجرای تصویب‌نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۵۴۱۳ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران در ارتباط با صدور اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول، کلیه اشخاص مشمول که به دولت (وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی) بدهکار و متقابلاً از دولت (وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل بودجه عمومی دولت) و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل بودجه عمومی دولت)) طلبکار هستند، برای تسویه بدهی‌ها و مطالبات خود از طریق صدور اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول می‌باید درخواست خود را با تکمیل درخواست صدور اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول مطابق نمونه شماره (۱-الف) پیوست و الصاق تاییدیه‌های منضم به آن مطابق نمونه‌های شماره (۲)، شماره (۳) و شماره (۴) بر مبنای محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار حسب مورد در استان به اداره کل امورات اقتصادی و دارایی استان مربوط (برای دستگاه‌های اجرایی بدهکار محلی) و در مرکز (برای دستگاه‌های اجرایی بدهکار متمرکز) به وزارت امورات اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت امورات اقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱ ارسال نمایند. ۲- اداره کل امورات اقتصادی و دارایی استان محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار، ضمن بررسی و تکمیل مدارک لازم، نسبت به تهیه و تایید درخواست صدور اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول و ارسال آن به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی اقدام می‌نماید. ۳- تعاریف و نکات مهمی که طبق آیین نامه فوق‌الذکر می‌باید مد نظر قرار گیرد به شرح ذیل است: ۳-۱- اسناد(اوراق) تسویه خزانه نوع اول: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه مستقیم بدهی قطعی دولت با مطالبات قطعی دولت از اشخاص متقاضی مشمول با رعایت مقررات آیین نامه صدرالذکر توسط وزارت امورات اقتصادی و دارایی صادر می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....

تاریخ.....

پوست.....

۳-۲- اشخاص متقاضی مشمول اسناد(اوراق) تسویه نوع اول: اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی، شهرداری ها (بر اساس ماده (۹) آیین نامه صدرالذکر) و شرکت های دولتی (بابت بدهی های انتقالی در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور -مصوب ۱۳۹۴) که اجرای حکم بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، مجاز به درخواست اسناد(اوراق) تسویه نوع اول هستند.

۳-۳- دستگاه طلبکار: وزارتخانه ها و موسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی می باشند.

۳-۴- دستگاه بدهکار: وزارتخانه ها، موسسات دولتی و شرکت های دولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که اعتبارات آن ها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) و موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که اعتبارات آن ها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی می باشند.

۳-۵- بدهی های 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 تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تایید ذیحساب (در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیر مالی یا عنوانین مشابه) و رئیس /مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد. اضافه می نماید در اجرای مواد (۲) و (۱۱) آیین نامه اجرایی فوق الذکر، ارایه تاییدیه حسابرسی بابت ارقام بدهی دولت به اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد، ضروری است.

۳-۶- موضوع طلب اشخاص متقاضی از دولت (بدهی های قطعی دولت به اشخاص متقاضی): شامل ۱- تحویل کالا بدون قرارداد، ۲- تحویل کالا با قرارداد، ۳- انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد، ۴- انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد طرح تملک دارایی های سرمایه ای، ۵- انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد برای غیر طرح های تملک دارایی های سرمایه ای، ۶- انجام خدمت مشاوره ای بدون قرارداد، ۷- انجام خدمت مشاوره ای با قرارداد- طرح تملک دارایی های سرمایه ای، ۸- انجام خدمت مشاوره ای با قرارداد- برای غیر طرح های تملک دارایی های سرمایه ای، ۹- انجام خدمت کارکنان دولت، ۱۰- احکام صادره از مراجع ذی صلاح، ۱۱- پیوستن به قراردادهای بین المللی، ۱۲- عضویت در سازمان های بین المللی، ۱۳- یارانه قیمت های تکلیفی (در شرکت های دولتی با توجه به توضیحات بند (۳-۹)، ۱۴- سایر موارد (با ذکر موضوع).

۳-۷- مطالبات قطعی دولت: مطالبات دستگاه های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت های دولتی (با سررسید سال جاری و سال های آتی) و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد - هزینه) که به تایید ذیحساب (در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیر مالی یا عنوانین مشابه) و رئیس /مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد.

۳-۸- موضوع بدهی اشخاص متقاضی: بدهی اشخاص متقاضی به دولت (مطالبات دولت از اشخاص متقاضی) و شماره



شماره.....

تاریخ.....

پوست.....

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

طبقه‌بندی آن شامل عنوان و ردیف بودجه‌ای منابع عمومی دولت است که با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول قابل تهاتر است. عناوین و شماره طبقه‌بندی منابع عمومی دولت، در جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور مشخص شده است که جدول مذکور پس از حذف موارد استثناء موضوع بند (۷-۳) از پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی (قسمت اسناد (اوراق) تسویه خزانه)، به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> قابل دریافت است. به عنوان مثال در جدول مذکور مالیات اشخاص حقوقی غیردولتی با شماره طبقه‌بندی ۱۱۰۱۰۵ و مالیات نقل و انتقال سرقفلی با شماره طبقه‌بندی ۱۱۰۳۰۳ درج شده است.

۹-۳- مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که در اجرای حکم بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به شرکت‌های دولتی (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت‌های دولتی تابعه آنها) منتقل شده است با بدهی دولت به شرکت‌های مذکور (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت‌های دولتی تابعه آنها) بابت مواردی مانند یارانه قیمت‌های تکلیفی (با تایید سازمان حسابرسی) بدون لحاظ موارد مستثنی شده در خصوص منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی مندرج در بند (د) ماده (۱) آیین‌نامه صدرالذکر از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول قابل تسویه است. در اجرای این بند فرم شماره (۴) توسط دستگاه‌های اجرایی طلبکار (به جای فرم شماره (۳)) می‌باید تکمیل و ارسال شود.

۱۰-۳- با توجه به ماده (۱۰) آیین‌نامه صدرالذکر تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آن‌ها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متقاضی باشد، از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول، مجاز است. اجرای ماده مذکور، راساً از طریق مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی انجام می‌شود. در اجرای ماده مذکور، اشخاص متقاضی می‌باید تاییدیه دستگاه‌های بدهکار و طلبکار را از طریق ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها به این مرکز ارسال نمایند.

۴- تسویه مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با بدهی اشخاص یادشده به بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی به دولت با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول موضوع تبصره (۶) ماده (۵) آیین‌نامه صدرالذکر، منوط به ارایه درخواست بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی مبنی بر تهاتر بدهی آنها به دولت از طریق صدور اوراق فوق‌الذکر می‌باشد، لذا مراتب متعاقباً و پس از دریافت اسناد و مدارک لازم به دستگاه‌های اجرایی ذیربط برای اطلاع‌رسانی، اعلام خواهد شد.

۵- در ارتباط با صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم (تسویه بدهی بانکی اشخاص متقاضی) موضوع جزء (۱) بند (و) تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور به محض اعلام سقف مجاز تسویه بدهی بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، موضوع تبصره (۵) ماده (۵) آیین‌نامه اجرایی بند مذکور، مراتب متعاقباً اطلاع‌رسانی خواهد شد.

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور
مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی



نمونه سند ورق تسویه خزانه





پایان



با توجه به اهمیت آموزش و تغییرات در قوانین و مقررات مرتبط با حوزه صنعت احداث و مشاهده بروز مشکلات با این تغییرات برای اعضای محترم، با هدف آموزش و بروز رسانی دانش قوانین و مقررات شرکت های عضو، مجموعه کارگاه های آموزشی کاربردی و مجله هایی در این حوزه برنامه ریزی و در دستور کار سندیکا قرار گرفته است.

مجلد پیش رو حاوی مطالب مرتبط و مورد بحث اطلاع رسانی و آموزشی با موضوع «فرآیند اجرایی اوراق تسویه خزانه» تهیه و تدوین گردیده است.

سندیکای شرکت های ساختمانی ایران