



## بسمه تعالی

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

موضوع: اجرای بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ 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

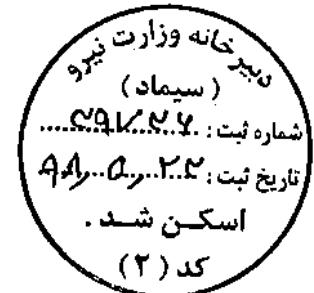
در اجرای بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و تبصره (۳) و (۴) ذیل ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی آن (تصویب‌نامه هیأت وزیران به شماره ۴۳۷۵۶/ت/۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵) صدور هر گونه اسناد (اوراق) تسویه خزانه به منظور تسویه و تهاتر بدهی‌های دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی با بدهی اشخاص 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 اقدام نمایند.

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. همچنین ضروریست 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 که طی مکاتبه شماره ۹۸/۱۶۴۹۸۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۵ توسط بانک مرکزی اعلام شده است در درخواست‌های دستگاه اجرایی برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم رعایت گردد؛ و در اجرای ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی مذکور با موضوع انتقال مطالبات از بانک به نفع بانک دیگر، ضمن رعایت ابلاغیه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به شماره ۹۸/۱۵۷۳۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۹ به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، پس از انجام جابجایی مطالبات بین بانک‌ها، درخواست اخذ تأییدیه و صدور تخصیص اعتبار به سازمان ارسال شود.

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 ۱۳۹۸ کل کشور، آیین‌نامه اجرایی ذریبط و این بخشنامه به عهده بالاترین مقام دستگاه(های) اجرایی است. فایل‌های قابل ویرایش در قالب Microsoft Word از طریق وبسایت سازمان برنامه و بودجه کشور به آدرس [www.mporg.ir](http://www.mporg.ir) در دسترس است.

محمد باقر نوبخت

با احترام مجدد





## شیوه‌نامه اجرایی

بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و  
آیین‌نامه اجرایی بند «و» و جزءهای (۲-۳) و (۲-۴) بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه  
سال ۱۳۹۸ کل کشور (تصویب‌نامه هیات وزیران به شماره ۴۳۷۵۶/ت ۵۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵)

### موضوع:

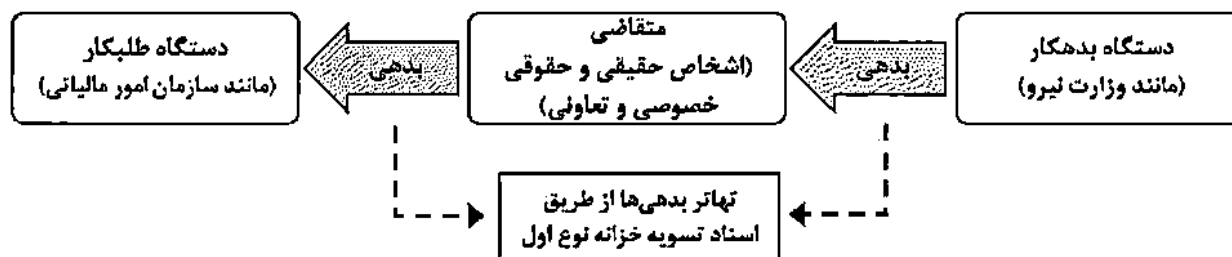
تسویه و تهاتر بدهی‌های دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی با بدهی اشخاص یادشده به دولت  
یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه

ویرایش: ۱۰

۱۳۹۸/۰۵/۲۰

## ۱- مقدمه:

ظرفیت قانونی بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ 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 (مشروط به پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) آن به صورت نقدی توسط اشخاص متقاضی مشمول به دستگاه طلبکار) از اشخاص متقاضی مشمول یا بدهی‌های قطعی دولت بابت اعتبارات تملک دارایی سرمایه‌ای 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 ۱۳۹۶ ایجاد شده است، با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.



## ۲- تعاریف مهم:

- دستگاه بدهکار: (۱) وزارتخانه‌ها، (۲) مؤسسات دولتی و (۳) شرکت‌های دولتی (فقط بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود)؛ مانند وزارت نیرو، وزارت راه و شهرسازی، شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور، اداره کل راه و شهرسازی استان یزد، شرکت آب و فاضلاب استان لرستان

- دستگاه طلبکار: (۱) وزارتخانه‌ها و (۲) مؤسسات دولتی؛ مانند سازمان امور مالیاتی یا گمرک جمهوری اسلامی ایران

- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول: اشخاص حقیقی، حقوقی (تعاونی و خصوصی)، شهرداری‌ها و شرکت‌های دولتی (بابت بدهی‌های انتقالی از اشخاص فوق‌الذکر 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 ۱۳۹۷ 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 ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنشستگی، بانک‌ها، قرارگاه خاتم‌الانبیاء و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم‌الانبیاء، 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 شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابعه 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 دستگاه‌های 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 دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

- مطالبات قطعی معوق دولت: مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی شده باشد به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی و درآمدهای دلاری مصارف خاص (درآمد - هزینه) که به تأیید ذی‌حساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذی‌حساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رئیس/مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد. فهرست مطالبات موضوع این بند با هماهنگی سازمان، توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین و اعلام می‌شود.

### ۳- شرایط عمومی صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه:

۱-۳- تمامی دستگاه‌های اجرایی کشور که مطابق تعریف بند «ذ» ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی بند «و» و جزءهای (۳-۳) و (۴-۳) بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ 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 ترتیبات و ضوابط مندرج در شرایط عمومی و شرایط اختصاصی مربوطه را به عمل آورده و درخواستها را مطابق کاربرگ‌های پیوست به سازمان ارسال نمایند.

۲-۳- در خصوص موارد مرتبط با اعتبارات ملی و متمرکز، دستگاه اجرایی ملی با جمع‌آوری مستندات مورد نیاز و تکمیل کاربرگ مربوطه، درخواست را به سازمان ارسال می‌نمایند و در خصوص موارد مرتبط با اعتبارات استانی و غیرمتمرکز، ادارات استانی ذی‌ربط دستگاه‌های اجرایی نسبت به جمع‌آوری مستندات مورد نیاز و تکمیل کاربرگ مربوطه اقدام می‌نمایند و درخواست را به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استانی ذی‌ربط ارسال می‌نمایند و سازمان استانی یادشده پس از بررسی و تأیید، درخواست را به سازمان ارسال می‌نمایند.

۳-۳- در اجرای ماده (۲) و تبصره (۳) ذیل ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی یادشده، در خصوص ارقام بدهی دولت به اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط اعلام نشده باشد، درخواست برای تأییدیه سازمان و صدور تخصیص اعتبار، از طریق وزارت امور اقتصادی و دارایی به همراه تأییدیه سازمان حسابرسی به سازمان ارسال می‌شود.

۴-۳- 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 طی مکاتبه شماره ۹۸/۱۶۴۹۸۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۵ توسط بانک مرکزی اعلام شده است (پیوست شماره ۳) 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.

۵-۳- در اجرای ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی مذکور با موضوع انتقال مطالبات از بانک به نفع بانک دیگر و همچنین ماده (۶) آیین‌نامه اجرایی با موضوع بخشیده شدن جریمه‌های تأخیر بعد از تسویه بدهی اشخاص مشمول، ابلاغیه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به شماره ۹۸/۱۵۷۳۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۹ به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ارسال شده است (پیوست شماره ۳).

۶-۳- بدهی دولت به اشخاص متقاضی باید در سامانه سمد 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.

۷-۳- بدهی دولت به اشخاص متقاضی باید دارای مبانی قانونی مشخص و دارای سرفصل تأمین اعتبار در اعتبارات عمومی باشد. بدهی‌های دارای سرفصل تأمین اعتبار از محلی غیر از اعتبارات عمومی اعم از درآمدهای اختصاصی یا منابع داخلی مشمول نیست.

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

۱-۴- بدهی دولت به اشخاص متقاضی تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد و توسط ذیحساب یا مدیر مالی تأیید شده باشد.

۲-۴- بدهی اشخاص متقاضی به دولت تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد و برای استفاده از ظرفیت اسناد تسویه، باید بیست و پنج درصد (۲۵٪) این بدهی بصورت نقدی توسط اشخاص متقاضی پرداخت شود.

۳-۴- کاربرگ شماره (۱-الف) توسط متقاضی مشمول (مطابق تعریف بند «پ» ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی) تکمیل شده و به همراه مدرک پیوست تحویل دستگاه اجرایی بدهکار می‌شود.

۴-۴- کاربرگ شماره (۲) توسط دستگاه اجرایی بدهکار تکمیل شده و به تأیید ذیحسابی/مدیر مالی و بالاترین مقام دستگاه اجرایی می‌رسد.

۴-۵- کاربرگ شماره (۳) یا (۴) حسب مورد، با پیگیری متقاضی از دستگاه طلبکار (مطابق تعریف بند «د» ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی)، توسط دستگاه طلبکار تکمیل شده و به همراه مدارک توسط متقاضی تحویل دستگاه اجرایی بدهکار می‌شود.

۴-۶- دستگاه اجرایی بدهکار کاربرگ‌های تکمیل شده را به همراه تمام مدارک مربوطه، در قالب درخواست به سازمان (امور هماهنگی و تلفیق بودجه) ارسال می‌نماید.

۴-۷- بعد از بررسی مدارک و تأیید آن توسط سازمان، طی هماهنگی با امور بخشی ذی‌ربط، تخصیص اعتبار توسط سازمان برای هر درخواست صادر می‌شود و پس از آن سایر مراحل اجرایی برای صدور سند تسویه، از طریق فرآیندهای تعریف شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) پیگیری می‌شود.

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

۵-۱- بدهی دولت به اشخاص متقاضی تا پایان سال ۱۳۹۶ یا سال ۱۳۹۷ (حسب مورد مطابق تعریف اشخاص متقاضی مشمول مندرج در بند «ت» ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی) ایجاد شده باشد و توسط ذیحساب یا مدیر مالی تأیید شده باشد.

۵-۲- بدهی اشخاص متقاضی به بانک یا مؤسسه اعتباری غیربانکی تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد.

۵-۳- بانک یا مؤسسه اعتباری غیربانکی مورد نظر متقاضی، باید حتماً به بانک مرکزی بدهکار باشد و حداکثر سقف مجاز تسویه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری به بانک مرکزی بر اساس مکاتبه شماره ۹۸/۱۶۴۹۸۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۵ بانک مرکزی رعایت گردد.

۵-۴- بر اساس ترتیبات مقرر در ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی، در صورت درخواست متقاضی و توافق بین بانک‌های عامل و تأیید بانک مرکزی، بدهی اشخاص متقاضی در بازار بین بانکی قابل جابجایی است (قابل استفاده در شرایطی که بانک اول بدهی به بانک مرکزی ندارد یا بدهی قابل تسویه کمتر از بدهی متقاضی است).

۵-۵- کاربرگ شماره (۱-ب) توسط متقاضی مشمول (مطابق تعریف بند «ت» ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی) تکمیل شده و به همراه مدارک پیوست تحویل دستگاه اجرایی بدهکار می‌شود.

۵-۶- کاربرگ شماره (۲) توسط دستگاه اجرایی بدهکار تکمیل شده و به تأیید ذیحسابی/مدیر مالی و بالاترین مقام دستگاه اجرایی می‌رسد.

۵-۷- کاربرگ شماره (۵) با پیگیری متقاضی از بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی، توسط آن بانک/مؤسسه تکمیل شده و به همراه مدارک توسط متقاضی تحویل دستگاه اجرایی بدهکار می‌شود.

۵-۸- دستگاه اجرایی بدهکار کاربرگ‌های تکمیل شده را به همراه تمام مدارک مربوطه، در قالب درخواست به سازمان (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع) ارسال می‌نماید.

۵-۹- بعد از بررسی مدارک و تأیید آن توسط سازمان، طی هماهنگی با امور بخشی ذی‌ربط، تخصیص اعتبار توسط سازمان برای هر درخواست صادر می‌شود و پس از آن سایر مراحل اجرایی برای صدور سند تسویه، از طریق فرآیندهای تعریف شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی) پیگیری می‌شود.

پیوست ۱) کاربرگ‌های مرتبط با اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول

شماره:
تاریخ:

(در سرپرگ شخص متقاضی تهیه شود)

بسمه تعالی

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

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

با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن (موضوع تصویب‌نامه شماره ۴۳۷۵۶/ت/۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ هیأت محترم وزیران)، فهرست مطالبات و بدهی‌ها و اطلاعات تکمیلی مورد نیاز به انضمام مدارک پیوست، برای انجام اقدامات لازم جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول ارسال می‌شود. اضافه می‌نماید مطالبات از دولت (مندرج در این درخواست) تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده است.<sup>۱</sup>

مشخصات اشخاص حقوقی			
عنوان متقاضی:		نام و نام خانوادگی مدیر عامل/نماینده قانونی:	
شناسه ملی:		شماره ثبت:	تاریخ تاسیس:
نوع شخص متقاضی:	شرکت خصوصی <input type="checkbox"/>	شرکت تعاونی <input type="checkbox"/>	شهرداری <input type="checkbox"/>
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:			
کدپستی:		شماره تماس ثابت:	شماره همراه مدیرعامل:
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:			
کدپستی:		شماره تماس ثابت:	شماره همراه:
مشخصات مطالبات از دولت (به ترتیب اولویت تسویه)			
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی بدهکار	موضوع طلب متقاضی	مبلغ (ریال)
جمع			
مشخصات بدهی به دولت (به ترتیب اولویت تسویه)			
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی طلبکار	موضوع بدهی متقاضی	مبلغ (ریال)
جمع			

نام و نام خانوادگی (صاحبان امضاء مجاز)

مهر و امضاء

<sup>۱</sup> بر اساس حکم مندرج در جزء (۱) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، صرفاً مطالبات اشخاص متقاضی کد تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشند، قابل تسویه از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول است.

شماره:
تاریخ:

(در سربرگ دستگاه اجرایی بدهکار تهیه شود)  
بسمه تعالی

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

به: سازمان برنامه و بودجه کشور (امور هماهنگی و تلفیق بودجه) [در خصوص اعتبارات ملی و متمرکز]  
به: سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان ..... [در خصوص اعتبارات استانی و غیرمتمرکز]  
با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و تبصره (۳) و (۴) ذیل ماده (۳) آیین نامه اجرایی آن (موضوع تصویب نامه شماره ۴۳۷۵۶/ت/۵۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ هیأت محترم وزیران، بدینوسیله بدهی های این وزارتخانه/موسسه دولتی/شرکت دولتی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای) به شناسه ملی [شناسه ملی دستگاه اجرایی بدهکار] به شرح مندرج در جدول ذیل برای اقدام مقتضی به منظور تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه اعلام می شود:

عنوان شخص متقاضی مشمول:		شناسه ملی/کلملی شخص متقاضی مشمول:		
ردیف	موضوع بدهی و استناد و مبانی قانونی ایجاد بدهی (عنوان، شماره و تاریخ)	عنوان طرح/...	شماره طبقه بندی بودجه ای طرح/...	سال ایجاد بدهی
۱				
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 صدرا اشاره مورد تایید می باشد.
- ۲- 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 ارائه می شود.
- ۳- با ارسال این تاییدیه، مطالبات اشخاص متقاضی با پرداخت نقدی و غیرنقدی تسویه نخواهند 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 اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای مندرج در ردیف ۴۸-۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی اقدام خواهد شد.
- ۴- بدهی های تایید شده فوق بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای هستند که از محل اعتبارات عمومی تامین اعتبار می شوند و شامل اعتبارات اختصاصی و سایر منابع نمی باشد.
- ۵- ابلاغ تخصیص اعتبار به منزله قطعی شدن صدور اسناد تسویه خزانه نبوده و لازم است سایر اقدامات پیش بینی شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی دنبال و تکمیل گردد.

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.



شماره:
تاریخ:

(در سربرگ دستگاه اجرایی طلبکار تهیه شود)

بسمه تعالی

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

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

در اجرای جزء (۱) بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن (موضوع تصویب نامه شماره ۴۳۷۵۶/ت/۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ هیأت محترم وزیران)، بدینوسیله مطالبات این وزارتخانه/مؤسسه دولتی به شناسه ملی [شناسه ملی دستگاه اجرایی طلبکار] به شرح مندرج در جدول ذیل برای انجام اقدامات لازم جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول اعلام می شود. همچنین اعلام می دارد مطابق شرعا مفاد جزء قانونی یادشده، معادل بیست و پنج (۲۵٪) از مطالبات توسط شخص متقاضی به صورت نقدی پرداخت شده و فیش پرداختی مربوطه به پیوست ارائه شده است.

شناسه ملی/کد ملی شخص متقاضی مشمول:		عنوان شخص متقاضی مشمول:		
مبلغ مطالبات قابل تسویه از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول با احتساب ۲۵ درصد پرداخت نقدی (ریال)	مبلغ کل مطالبات از شخص متقاضی (ریال)	عنوان منابع عمومی (بر اساس توضیحات بند «ر» ماده (۱) آیین نامه اجرایی)	کد طبقه بندی منابع عمومی (بر اساس توضیحات بند «ر» ماده (۱) آیین نامه اجرایی)	ردیف
				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-خرچی در عملکرد ردیف ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و منابع عمومی مورد تسویه در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی اقدام خواهد شد. ضمناً 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 ارائه می شود.

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..

شماره:
تاریخ:

(در سربرگ 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: دستگاه اجرایی بدهکار [به عنوان بالاترین مقام اجرایی]

با سلام

در اجرای ماده (۸) آیین نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، موضوع تصویب نامه شماره ۴۳۷۵۶/ت/۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ هیأت محترم وزیران، و با عنایت به بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، بدینوسیله مطالبات این وزارتخانه/ مؤسسه 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/کدملی شخص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی] به شرح جدول ذیل برای انجام اقدامات لازم جهت صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول اعلام می شود.

همچنین اعلام می دارد مطابق شرط مفاد جزء قانونی یادشده، معادل بیست و پنج (۲۵٪) از مطالبات توسط شخص متقاضی به صورت نقدی پرداخت شده و فیش پرداختی مربوطه به پیوست ارائه شده است.

ردیف	کد طبقه بندی منابع عمومی	عنوان منابع عمومی	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 میبالغ تسویه شده، به صورت جمعی - خرجی در عملکرد ردیف ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و منابع عمومی مورد تسویه در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی اقدام خواهد شد.  
ضمناً 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 ارائه می شود.

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

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

شماره:
تاریخ:

(در سربرگ شخص متقاضی تهیه شود)

بسمه تعالی

نمونه شماره (۱-ب): درخواست تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک‌ها/مؤسسات اعتباری غیربانکی از طریق تهاتر یا مطالبات از دولت، یا صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم

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

با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن موضوع تصویب‌نامه شماره ۴۳۷۵۶/ت/۵۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ هیأت محترم وزیران، فهرست مطالبات و بدهی‌ها و اطلاعات تکمیلی مورد نیاز به انضمام مدارک پیوست، برای انجام اقدامات لازم جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم ارسال می‌شود. اضافه می‌نماید مطالبات از دولت (مندرج در این درخواست) بر اساس حکم مندرج در جزء (۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، تا پایان سال [۱۳۹۶ یا ۱۳۹۷ حسب مورد] ایجاد شده است.

مشخصات اشخاص حقوقی			
عنوان متقاضی:		نام و نام خانوادگی مدیر عامل/نماینده قانونی:	
شناسه ملی:		شماره ثبت:	تاریخ تاسیس:
نوع شخص متقاضی:		<input type="checkbox"/> خصوصی <input type="checkbox"/> تعاونی <input type="checkbox"/> بانک	<input type="checkbox"/> شرکت دولتی <input type="checkbox"/> سایر [با ذکر عنوان]
مدارک مورد نیاز: 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:			
کد پستی:	شماره تماس ثابت:	شماره همراه مدیرعامل:	
مشخصات اشخاص 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:			
کد پستی:	شماره تماس ثابت:	شماره همراه:	
مشخصات مطالبات از دولت (به ترتیب اولویت تسویه)			
ردیف	عنوان دستگاه اجرایی بدهکار	موضوع طلب متقاضی	مبلغ مورد درخواست برای تسویه (ریال)
جمع			
مشخصات بدهی به بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی (به ترتیب اولویت تسویه)			
ردیف	عنوان بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی و نام شعبه	کد شعبه	شماره تسهیلات/قرارداد و... (اعم از تسهیلات، تضامین و...)
			مبلغ مورد درخواست برای تسویه (ریال)
جمع			

نام و نام خانوادگی (صاحبان امضاء مجاز)

مهر و امضاء

شماره:
تاریخ:

(در سرپرست دستگاه اجرایی بدهکار تهیه شود)

بسمه تعالی

نمونه شماره (۲): درخواست تسویه بدهی دولت به اشخاص متقاضی از طریق صدور اوراق (اسناد) تسویه خزانه

به: سازمان برنامه و بودجه کشور (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع) [در خصوص اعتبارات ملی و متمرکز]

به: سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان ..... [در خصوص اعتبارات استانی و غیرمتمرکز]

با سلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و تبصره (۳) و (۴) ذیل ماده (۲) این نامه اجرایی آن (موضوع تصویب نامه شماره ۴۳۷۵۶/ت/۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ هیأت محترم وزیران)، بدینوسیله بدهی های این وزارتخانه/موسسه دولتی/شرکت دولتی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای)/مؤسسه و نهاد عمومی غیردولتی (بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای) به شناسه ملی [شناسه ملی دستگاه اجرایی بدهکار] به شرح مندرج در جدول ذیل برای اقدام مقتضی به منظور تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه اعلام می شود:

عنوان شخص متقاضی مشمول:		شناسه ملی/کد ملی شخص متقاضی مشمول:		
ردیف	موضوع بدهی و استناد و مبانی قانونی ایجاد بدهی (عنوان، شماره و تاریخ)	مشخصات اعتباری بدهی های مورد تسویه		
		عنوان طرح/برنامه/فعالیت/... یا عنوان کلی موضوع بدهی	شماره طبقه بندی بودجه ای طرح/برنامه/فعالیت/... (در صورت وجود)	سال ایجاد بدهی
		مبلغ (خالص قابل پرداخت به اشخاص طلبکار پس از کسر کسور) (ریال)		
۱				
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- بر اساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، این 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 ارائه می شود.
  - ۳- با ارسال این تاییدیه، مطالبات اشخاص متقاضی با پرداخت نقدی و غیرنقدی 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 در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی اقدام خواهد شد.
  - ۴- بدهی های تایید شده مربوط به تعهدات دولت از محل اعتبارات عمومی است و شامل اعتبارات اختصاصی و سایر منابع نمی باشد؛ همچنین در خصوص شرکت های دولتی بدهی های تایید شده فوق فقط بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای است که از محل بودجه عمومی دولت تامین اعتبار می شوند.
  - ۵- ابلاغ تخصیص اعتبار به منزله قطعی شدن صدور اسناد تسویه خزانه نبوده و لازم است سایر اقدامات پیش بینی شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی دنبال و تکمیل گردد.

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

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

شماره:
تاریخ:

در سرپرستی بانک مرکزی بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی تهیه شود  
بسمه تعالی

نمونه شماره (۵): تاییدیه مطالبات بانک مرکزی بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم

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

با سلام

در اجرای جزء (۲) بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن (موضوع تصویب نامه شماره ۴۳۷۵۶/ت۵۶۶۸۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ هیأت محترم وزیران)، بدینوسیله مطالبات شعبه ..... کد ..... بانک مرکزی/بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی [نام بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی] به شناسه ملی [شناسه ملی بانک مرکزی/بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی] به شرح جدول ذیل برای صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم اعلام می شود. لازم به ذکر است این تاییدیه صرفاً برای بهره برداری در فرآیند تهاتر از طریق اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم صادر گردیده و ایفای تمهیدات تا زمان صدور و ابلاغ سند (ورقه) تسویه خزانه به این بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی، به موجب قراردادهای مربوط توسط متقاضی الزامی است.

(کلیه مبالغ به ریال)

عنوان شخص متقاضی مشمول:				
شماره مشتری:			شناسه ملی/کد ملی اشخاص متقاضی:	
ردیف	موضوع بدهی (اعم از تسهیلات، تضامین و...)	شماره تسهیلات/قرارداد و...	مبلغ اصل بدهی قابل تسویه	مبلغ سود بدهی قابل تسویه
۱				جمع مبلغ بدهی قابل تسویه تا تاریخ این تاییدیه
۲				
...				
جمع کل				

در اجرای ماده (۶) آیین نامه اجرایی فوق الذکر، بدهی اشخاص متقاضی به این بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی پس از اعلام نتیجه و صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم بر مبنای تسهیم به نسبت بین اصل و سود (قبل و بعد از سررسید) بدهی شخص متقاضی تسویه و کلیه جریمه های تأخیر آن شامل مابه التفاوت نرخ وجه التزام تأخیر تأدیه دین و نرخ سود مندرج در قرارداد تسهیلات اعطایی در قالب عقود مشارکتی یا نرخ بازده مورد انتظار تسهیلات اعطایی در قالب عقود مشارکتی و سود مرکب اعمال شده بابت کلیه مطالبات، متناسب با مبلغ تسویه شده بخشیده خواهد شد. بدیهی است این بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدهی آنها تسویه شده است، نخواهد داشت. در ضمن مطالبات مندرج در جدول فوق الذکر بابت تسهیلات ارائه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی و یا صندوق توسعه ملی نمی باشد. این تاییدیه صرفاً جهت اطلاع برای صدور تخصیص اعتبار توسط سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال می شود و تاییدیه نهایی بدهی شخص متقاضی برای صدور اسناد تسویه خزانه، توسط سرپرستی این بانک در سامانه وزارت امور اقتصادی و دارایی انجام خواهد شد.

مشخصات شعبه:			
استان و شهر:	منطقه:	عنوان شعبه:	کد شعبه:
نام و نام خانوادگی و امضاء تنظیم کننده		نام و نام خانوادگی امضاء و مهر رئیس شعبه	

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

پیوست ۳) مکاتبات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران  
مرتبط با اسناد (اوراق) تسویه خزانه

شماره: ۹۸/۱۶۴۹۸۸

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۵/۱۵

پرست: دارد



بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

بیت کلی

"رونق تولید"

مدیریت کل اعتبارات

جناب آقای بنانی

مدیر کل محترم مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی وزارت امور اقتصادی و دارایی

باسلام و احترام

در راستای اجرای جزء (۲) بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و تبصره (۳) ماده (۵) آیین نامه اجرایی بند قانونی موصوف، مبنی بر اعلام حداکثر سقف مجاز تسویه بدهی بانک ها و مؤسسات اعتباری به بانک مرکزی که حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشند، به استحضار می رساند با عنایت به لزوم بررسی مانده بدهی برخی از بانک ها و مؤسسات اعتباری به بانک مرکزی، در مرحله اول مبلغ ۴۸۰،۶۹۶ میلیارد ریال (به شرح جدول پیوست) جهت استحضار اعلام می گردد.

لازم به ذکر است از آنجایی که بدهی برخی بانک ها و مؤسسات اعتباری به بانک مرکزی تسطیف گردیده و اقساط به صورت ماهانه اخذ می گردند، سقف قابل تسویه فوق به میزان قسط ماهانه هر بانک کسر خواهد شد و بر این اساس اسناد خزانه می باید براساس سقف قابل تسویه و با کسر اقساط ماهانه در هر ماه صادر گردند. بدیهی است تأخیر در صدور سند خزانه منجر به کاهش سقف قابل تسویه خواهد بود. / ۴۳۶۳۲۶۰

مدیریت کل اعتبارات

اداره اعتبارات

سیدعلی امیرمحمدصادقی شهرزاد دانشمندی

۲۸۱۷-۰۱

۲۲۱۵-۰۲

رونوشت:

\_ سازمان برنامه و بودجه کشور - جناب آقای دکتر نوبخت - معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور - بازگشت به نامه شماره ۲۴۲۰-۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۷ به پیوست جدول سقف مجاز تسویه بدهی بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربנקی جهت اجرای تبصره (۳) ماده (۵) آیین نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ جهت استحضار ارسال می گردد.

شهران - وزارت امور اقتصادی و دارایی - تهران - ۲۲۱۵۱

www.cbi.ir

www.cbl.ir  
www.cbl.ir

دانشگاه صنعتی امیرکبیر - تهران  
موسسه تحقیقات و فناوری - تهران

پژوهشگاه ملی مهندسی پزشکی

انجمن تخصصی مهندسی پزشکی ایران





جدول سقف بدهی قابل تسویه بانکها و موسسات اعتباری از محل جزء (۲) بند «و» تبصره ۵

قانون بودجه ۱۳۹۸

ارقام به میلیارد ریال

سقف اقساط ماهانه	نسبت قابل تسویه تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰	بانک/موسسه اعتباری
-	۲۰,۸۱۱	کشاورزی
-	۳۴۱,۵۱۵	مسکن
-	۱,۹۶۱	صنعت و معدن
-	۱,۳۹۲	توسعه تعاون
-	۱,۶۵۰	توسعه صادرات
۱,۶۵۰	۵۰,۳۷۹	تجارت
-	۱۲,۴۳۹	رفاه کارگران
۱,۷۵۰	۵,۴۱۸	صادرات ایران
۱,۰۰۰	۱۶,۰۵۰	گردشگری
-	۵,۰۰۰	پارسیان
۱,۰۰۰	۲۴,۱۸۱	موسسه اعتباری ملل
۵,۴۰۰	۴۸۰,۶۹۶	جمع کل

لازم به ذکر است از آنجایی که بدهی برخی بانک ها و موسسات اعتباری به بانک مرکزی تقسیم گردیده و اقساط به صورت ماهانه دریافت می شوند، سقف قابل تسویه فوق در بازه زمانی ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ الی ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ قابل اقدام می باشد و در پایان ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ اقساط ماهانه تعیین شده در جدول از حساب بانک و موسسه اعتباری عامل برداشت می گردند. لذا سقف بدهی قابل تسویه به میزان قسط ماهانه هر بانک کسر می گردد. بر این اساس اسناد خزانه می باید براساس سقف قابل تسویه (با کسر اقساط ماهانه) در هر ماه صادر گردد. بدیهی است تأخیر در صدور سند خزانه منجر به کاهش سقف قابل تسویه خواهد بود.



جناب آقای خدارحمی مدیرعامل محترم بانک کشاورزی  
جناب آقای حسین زاده مدیرعامل محترم بانک ملی ایران  
جناب آقای صالح آبادی مدیرعامل محترم بانک توسعه صادرات ایران  
جناب آقای چقازردی مدیرعامل محترم بانک سپه  
جناب آقای رحیمی انارکی مدیرعامل محترم بانک مسکن  
مدیرعامل محترم شرکت دولتی پست بانک  
جناب آقای مهری مدیرعامل محترم بانک صنعت و معدن  
جناب آقای تهرائفرد مدیرعامل محترم بانک کارآفرین  
جناب آقای بیگدلی مدیرعامل محترم بانک ملت  
جناب آقای دولت آبادی مدیرعامل محترم بانک تجارت  
جناب آقای سهامانی اصل مدیرعامل محترم بانک رفاه کارگران  
جناب آقای پرویزیان مدیرعامل محترم بانک پارسیان  
جناب آقای رسول اف مدیرعامل محترم بانک آینده  
جناب آقای حسین زاده مدیرعامل محترم بانک قرض الحسنه رسالت  
جناب آقای ابراهیمی مدیرعامل محترم بانک انصار  
جناب آقای جوادی مدیرعامل محترم موسسه اعتباری غیربانکی ملل  
جناب آقای پیشرو مدیرعامل محترم بانک سینا  
جناب آقای قربانی مدیرعامل محترم بانک دی  
جناب آقای اکبری مدیرعامل محترم بانک قرض الحسنه مهر ایران  
جناب آقای قاسمی مدیرعامل محترم بانک پاسارگاد  
جناب آقای پورسعید مدیرعامل محترم بانک ایران زمین  
جناب آقای عسکری زاده مدیرعامل محترم بانک حکمت ایرانیان  
جناب آقای عقیلی کرمانی مدیرعامل محترم بانک خاورمیانه  
جناب آقای بلگوری مدیرعامل محترم بانک اقتصاد نوین  
مدیرعامل محترم بانک سرمایه  
جناب آقای فهیمی پور قائم مقام محترم مدیرعامل موسسه اعتباری غیربانکی کوثر  
جناب آقای صیدی مدیرعامل محترم بانک صادرات ایران  
جناب آقای نظری رییس محترم هیأت سرپرستی موسسه اعتباری غیربانکی نور  
مدیرعامل محترم بانک مشترک ایران - ونزویلا  
جناب آقای خامی مدیرعامل محترم بانک گردشگری  
جناب آقای معرفت قائم مقام محترم مدیرعامل بانک سامان  
جناب آقای درخشنده مدیرعامل محترم بانک شهر  
جناب آقای صادقی رییس محترم هیأت سرپرستی موسسه اعتباری غیربانکی کاسپین

با سلام و احترام

در راستای اجرای بند (و) تبصره (5) قانون بودجه سال 1398 کل کشور، ضمن ارسال تصویر مصوبه شماره 43756/ت 56687 هـ مورخ 1398/04/15 هیأت محترم وزیران با موضوع «آیین نامه اجرایی بند "و" و جزءهای (2-3) و (2-4) بند "و" تبصره (5) قانون بودجه سال 1398 کل کشور» به استحضار می‌رساند حسب قانون یادشده مقرر گردیده است در صورت صدور اسناد تسویه خزانه، کلیه جریمه‌های تاخیر شامل مابه‌التفاوت نرخ وجه التزام تاخیر تادیه دین و نرخ سود مندرج در قرارداد تسهیلات اعطایی و سود مرکب اعمال شده، متناسب با مبلغ تسویه شده بخشیده شود.

همچنین در راستای اجرای جزء (2-3) بند (و) تبصره (5) قانون بودجه سال 1398 کل کشور، بانکها می‌توانند با رعایت ترتیبات مقرر در ماده 4 آیین نامه مذکور و تبصره‌های ذیل آن، پس از تایید بانک مرکزی نسبت به انتقال مطالبات به نفع بانک دیگر اقدام نمایند.

خواهشمند است دستور فرمایید مراتب به واحدهای اجرایی ذی‌ربط ابلاغ گردد. / 4349315

### مدیریت کل اعتبارات

#### اداره اعتبارات

سیدعلی امیرمیرمحمدصادقی شهرزاد دانشمندی

۲۸۱۷-۰۱

۳۳۱۵-۰۴




رونوشت :

- \_ قائم مقام محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ، جناب آقای دکتر کمیجانی جهت استحضار .
- \_ مدیر کل محترم نظارت بر بانکها و موسسات اعتباری ، جناب آقای لرجمنندزاد جهت استحضار .
- \_ وزارت امور اقتصادی و دارایی ، رئیس مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی، جناب آقای بنانی جهت استحضار .
- \_ سازمان برنامه و بودجه کشور ، رئیس امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع، سرکار خانم خاتلو جهت استحضار .
- \_ مدیر محترم اداره حسابداری کل و بودجه ، جناب آقای دودابی نژاد جهت اطلاع .





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 آموزش و پرورش - وزارت نیرو  
وزارت جهاد کشاورزی - وزارت علوم، تحقیقات و فناوری  
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - وزارت کشور - وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی  
وزارت دادگستری - سازمان برنامه و بودجه کشور - بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۸/۴/۱۹ 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 (۲-۳) و (۲-۴) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، آیین نامه اجرایی بند و جزءهای مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی بند (و) و جزءهای (۲-۳) و (۲-۴) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده  
قانون بودجه سال ۱۳۹۸ 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 ۱۳۹۸ کل کشور.  
ب- 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.  
پ- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول: اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، شهرداری ها و شرکت های دولتی (بابت بدهی های انتقالی از اشخاص فوق الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴-) بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد.

ت- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم: اشخاص حقیقی، حقوقی (تعاونی و خصوصی)، از جمله ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های تابع و وابسته به آن، اتحادیه ها و استان های مقدسه، بیمه های غیردولتی بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق های بازنشستگی، بانک ها، قرارگاه خاتم الانبیا و شرکت های تابع و وابسته به آن، پیمانکاران

شماره  
۳۹۸ / ۳ / ۱۵  
تاریخ



جمهوری اسلامی ایران  
رئیس جمهور  
تسویب نامه هیئت وزیران

محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم‌الانبیا، پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، شرکت‌های دولتی تابع وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، نیرو و جهاد کشاورزی (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.

ث- اسناد تسویه خزانه نوع اول: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه مطالبات قطعی معوق دولت (مشروط به پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) آن به صورت نقدی توسط اشخاص متقاضی مشمول به دستگاه طلبکار) از اشخاص متقاضی مشمول با بدهی‌های قطعی دولت بابت اعتبارات تملک دارایی سرمایه‌ای به اشخاص مذکور صادر می‌شود.

ج- 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 ۱۳۹۶ ایجاد شده است، با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.

چ- وزارت: وزارت اموراتتصادی و دارایی.

ح- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

خ- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور.

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

ذ- دستگاه بدهکار: وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی هستند.

ر- مطالبات قطعی معوق دولت: مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی 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 رئیس‌المقام مجاز دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد. فهرست مطالبات موضوع این بند با هماهنگی سازمان، توسط وزارت تعیین و اعلام می‌شود.

ز- چریمه تأخیر: مابه‌التفاوت نرخ وجه التزام تأخیر تأدیه دین و نرخ سود مندرج در قرارداد و سود مرکب اعمال شده.

ژ- 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

شماره .....  
تاریخ ۴/۱۵

  
 جمهوری اسلامی ایران  
 رئیس جمهور  
 تصویب نامه هیئت وزیران

ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تأیید ذی حساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذی حساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

ماده ۲- اقلام 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، بر اساس 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 پس از اعلام وزارت و تأیید سازمان حسابرسی، بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می شود.

تبصره - در اجرای جزء (۲-۴) بند (و)، مطالبات با منشأ قانونی نهادهای عمومی غیردولتی، شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، بیمه‌ها، اتحادیه‌ها و استان‌های مقدسه که به موجب قوانین و مقررات ذی ربط ایجاد شده‌اند به موجب بند (ز) ماده (۱) این آیین نامه و یا چنانچه مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذی ربط 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 می شود. اشخاص متقاضی، بانک‌ها 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 و پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) نقدی مطالبات قطعی معوق دولت توسط اشخاص متقاضی مشمول به دستگاه طلبکار (درخصوص اسناد تسویه خزانه نوع اول)، برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی کند.

تبصره ۲- کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری باید براساس 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 بخشنامه‌های صادره اقدامات لازم را به عمل آورند. صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم، منوط به ثبت بدهی‌های قطعی دولت، در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) است.

تبصره ۳- دستگاه‌های اجرایی بدهکار به منظور تسویه بدهی‌های خود با استفاده از اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم، مکلفند نسبت به اخذ تأییدیه از سازمان اقدام نمایند. درخصوص اقلام بدهی دولت به اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذی ربط اعلام نشده باشد، صدور تخصیص اعتبار توسط سازمان، با اعلام وزارت انجام می شود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

تبصره ۴- صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت منوط به تخصیص اعتبار توسط سازمان می‌باشد.

ماده ۴- در اجرای جزء (۳-۲) بند (و)، بانک‌های متقاضی می‌توانند (با تأیید بانک طرف مقابل) پس از تأیید بانک مرکزی نسبت به انتقال مطالبات خود از دولت و اشخاص غیردولتی به سایر بانک‌ها و آرایه درخواست به وزارت جهت صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم خود به نفع بانک دیگر اقدام نمایند.

تبصره ۱- در مواردی که بدهی بانک‌ها به بانک مرکزی موضوع تبصره (۳) ماده (۵) این آیین‌نامه، کمتر از مطالبات اشخاص متقاضی مشمول اسناد 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 تأییدیه‌های مذکور، با رعایت مقررات این آیین‌نامه نسبت به صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم به نفع بانک مقصد اقدام نماید.

تبصره ۲- بدهی بین بانکی قابل پذیرش توسط بانک مرکزی باید حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۷ بین بانک‌های طلبکار و مقصد ایجاد شده باشد.

ماده ۵- 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

الف- تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال با صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول.

ب- تا مبلغ شصت و شصت هزار میلیارد (۶۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال (موضوع مبلغ استفاده نشده جزء (۱) 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 فرایند تسویه موضوع این آیین‌نامه، از هرگونه تسویه دیگر اعم از نقدی و غیرنقدی خودداری نماید.

تبصره ۳- سقف مجاز تسویه بدهی هر بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی که حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد، توسط بانک مذکور حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۸ تعیین و ضمن اعلام عمومی، به وزارت اعلام می‌شود. صدور هرگونه تأییدیه مطالبات، توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مازاد بر سقف اعلامی توسط بانک مرکزی، ممنوع است.

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.



  
 جمهوری اسلامی ایران  
 رئیس جمهور  
 تصویب نامه هیئت وزیران

تبصره ۵- در اجرای این ماده تا سقف دو هزار میلیارد (۲۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال برای تهاتر بدهی قطعی دولت (بابت املاک در اختیار وزارت آموزش و پرورش و وزارت علوم، تحقیقات و فناوری 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 (ب) این ماده در مواردی که درخواست حایز شرایط لازم سازمان تأمین اجتماعی به طور همزمان با سایر اشخاص موضوع بند مذکور به وزارت آرایه می‌شود اولویت صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم با سازمان مذکور می‌باشد.

ماده ۶- تسویه بدهی اشخاص مشمول به بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بین اصل و سود (قبل و بعد از سررسید) بدهی شخص مشمول انجام و کلیه جریمه‌های تأخیر آن شامل مابه‌التفاوت نرخ وجه التزام تأخیر تأدیه دین و نرخ سود مندرج در قرارداد تسهیلات اعطایی در قالب عقود مشارکتی یا نرخ بازده مورد انتظار تسهیلات اعطایی در قالب عقود مشارکتی و سود مرکب اعمال شده بابت کلیه مطالبات متناسب با مبلغ تسویه شده بخشیده می‌شود. بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدهی آنها تسویه شده است، نخواهند داشت.

ماده ۷- صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم بابت تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده است، با رعایت موارد زیر مجاز است:

الف- حداقل تهاتر بدهی برای اشخاص حقیقی و حقوقی (خصوصی و تعاونی) از جمله پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، بیمه‌های غیردولتی، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه خاتم‌الانبیا، 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 (ب) ماده (۵) این آیین‌نامه تا مبلغ سیصد و سی هزار میلیارد (۳۳۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال می‌باشد.

ب- تهاتر بدهی‌های نهادهای عمومی غیردولتی، بانک‌ها، شرکت‌های دولتی تابع وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، نیرو و جهادکشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، شرکت ملی نفت ایران، قرارگاه خاتم‌الانبیا و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، صندوق‌های بازنشستگی، با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تأمین اجتماعی تا مبلغ سیصد و سی هزار میلیارد (۳۳۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال می‌باشد.

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



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

تبصره ۲- به وزارت اجازه داده می شود مانده مصرف نشده مبلغ مندرج در بند (ب) این ماده را در پایان آذرماه سال ۱۳۹۸ به بند (الف) منتقل و صرف تسویه بدهی بخش های دیگر نماید.

تبصره ۳- 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 مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره ۴- به وزارت اجازه داده می شود نسبت به تسویه مطالبات ارزی/ریالی بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی/بانک مرکزی از شرکت ملی نفت ایران که به صورت ریالی در دفاتر شرکت ملی نفت ایران ثبت شده است از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم بابت تسویه بدهی دولت به شرکت ملی نفت ایران و شرکت های تابع و وابسته آن اقدام نماید. پس از تسویه بدهی دولت به شرکت های مذکور، به میزان مازاد تسویه مطالبات بانکها از شرکت ملی نفت ایران، مبالغ به حساب افزایش سرمایه دولت در آن شرکت (منوط به رعایت شاخص نسبت بدهی دولت و شرکت های دولتی به تولید ناخالص داخلی (GDP)، موضوع جزء (۱) بند (ت) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (۸) قانون مذکور موضوع تصویب نامه شماره ۲۱۹۵۳/ت۴۸۵۵۵-هـ.مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۹) منظور خواهد شد. در صورت لزوم احتساب به حساب افزایش سرمایه، شرکت ملی نفت ایران مکلف است ظرف شش ماه پس از صدور اسناد فوق الذکر، نسبت به افزایش سرمایه و اعلام مراتب به وزارت اقدام نماید.

تبصره ۵- مطالبات بانک مرکزی، بانکها و مؤسسات 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، نمی باشد.

تبصره ۶- در اجرای جزء (۸-۲) بند (و)، صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم برای تسویه مطالبات شرکت های تولیدکننده برق دولتی و غیردولتی از شرکت های تابع وزارت نیرو (به مبلغ مورد تأیید وزیر نیرو) که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط به ترتیب تا پایان سال ۱۳۹۶ و سال ۱۳۹۷ ایجاد شده است، از طریق احتساب مطالبات مذکور به عنوان طلب از دولت، در ازای تسویه بدهی دولت به شرکت های تابع وزارت مذکور بابت پارکته قیمت های تکلیفی، مجاز است.

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 شرکت های دولتی (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت های دولتی تابع آنها) منتقل شده است با بدهی دولت به شرکت های مذکور (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت های دولتی تابع آنها) بابت مواردی مانند یارانه قیمت های تکلیفی (با تأیید سازمان حسابرسی) از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول در سقف اعتبار جزء (۱) بند (و) اقدام نماید.

  
جمهوری اسلامی ایران  
رئیس جمهور  
تصویب نامه هیئت وزیران

ماده ۹- در اجرای این آیین نامه، سهم شرکت های دولتی تابع وزارت نیرو از یارانه قیمت های تکلیفی، توسط وزیر نیرو تعیین و به وزارت اعلام می شود.

ماده ۱۰- تسویه بدهی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم و یا غیرمستقیم متعلق به سازمان تأمین اجتماعی، صندوق های بازنشستگی و صندوق بازنشستگی فولاد باشد، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم حسب مورد طبق مقررات این آیین نامه مجاز است.

ماده ۱۱- وزارت مجاز است ضمن رعایت سقف مبلغ مندرج در بند (ب) ماده (۷) این آیین نامه، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، تمام یا بخشی از بدهی بانک های دولتی (به جز بانک مسکن) به بانک مرکزی را منوط به رعایت شاخص نسبت بدهی دولت و شرکت های دولتی به تولید ناخالص داخلی (GDP) موضوع جزء (۱) بند (ت) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (۸) قانون مذکور موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۸۵۵/ت/۱۹۵۳-هـ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۹، تا سقف هشتاد هزار میلیارد (۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال حداکثر تا پایان آذر ماه سال ۱۳۹۸ به حساب بدهی دولت به بانک مرکزی منتقل و مبلغ مذکور را به عنوان سرمایه دولت در بانک های دولتی منظور کند.

ماده ۱۲- وزارت موظف است نسبت به صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم از طریق سامانه الکترونیکی اقدام نماید. سازمان های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه های اجرایی مربوط مکلفند با اعلام وزارت نسبت به ارائه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی به سامانه ها و بانک های 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.

تبصره- بخشی از منابع اعتبارات اختصاصی حاصل از صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول، با اعلام خزانه داری کل کشور، صرف اجرای احکام و تکالیف مقرر در این آیین نامه می شود.

ماده ۱۳- اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم صادره در دستگاه های اجرایی مربوط حسب مورد به ترتیب به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف های (۳۱۰۱۰۶) و (۳۱۰۹۰۱) جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و اعتبار ردیف های (۴۸-۵۳۰۰۰۰) و (۴۹-۵۳۰۰۰۰) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور منظور و اعمال حساب می شود. اعمال حساب جمعی- خرجی اسناد صادره، براساس 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 دستگاه های اجرایی طلبکار منظور می شود.

شماره .....  
۳۹۸ / ۴ / ۱۵  
تاریخ .....



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

ماده ۱۴- اجرای این آیین نامه در موارد افزایش سرمایه دولت ناشی از انتقال بدهی به دولت، منوط به رعایت شاخص نسبت بدهی دولت و شرکت های دولتی به تولید ناخالص داخلی (GDP)، (موضوع جزء ۱) بند (ت) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی بند مذکور موضوع تصویب نامه شماره ۲۱۹۵۳ ات ۵۴۸۵۵ هـ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۹ می باشد.

ماده ۱۵- 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 صورت حساب عملکرد بودجه درج و هر سه ماه یکبار گزارش عملکرد اجرایی بند (و) را به دیوان محاسبات کشور و کمیسیون های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی و سازمان ارایه کند.

اسحاق جهانگیری  
معاون اول رئیس جمهور

پیوست ۵) راهنمای گردش کار کلی اجرای بند «و» تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال

۱۳۹۸ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی و بخشنامه مربوطه

تذکره: در صورت وجود مغایرت بین ضوابط قانونی و مقررات مربوطه با گردش کار کلی، ضوابط قانونی و

مقررات مبنای عمل است.

گردش کار کلی اجرایی بند هوه بصره (5) ماهه واحده قانون بودجه سال 1498 کل کشور

تذکره این گردش کار صرفاً برای راهنما است و در مواردی که گردش کار با ضوابط قانونی و مقررات مربوطه ملایمت دارد ضوابط قانونی و مقررات مبنای عمل است.

