جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارائی
اداره کل امور اقتصادی و دارائی آذربایجان شرقی

باسمه تعالی

تاریخ: ۹۵/۹/۲۸
شماره: ۱۰۹۴۵-۱۰۵
پیوست: ندارد

انجمن محترم پیمانکاران ساختمانی استان آذربایجان شرقی

با سلام و احترام

پیرو جلسه شورای گفتگو بدینوسیله تصویر «آئین نامه اجرایی بند «و» تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور» موضوع تصویبنامه شماره ۵۳۹۴۴/ت۵۳۳۱۶ه مورخه ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران، بانضمام بخشنامه شماره ۵۷/۹۷۰۷۷ مورخه ۱۳۹۵/۵/۳۰ و اطلاعیه شماره (۱) وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص نحوه اجرای آئین نامه مزبور به پیوست جهت اطلاع و بهره‌برداری لازم ارسال می‌گردد. ضمناً این اداره کل در صورت وصول مدارک ارسالی ظرف ۴۸ ساعت مراتب را به مرکز بدهیها ارسال خواهد نمود.

ناصر لایحی
معاون نظارت مالی و رئیس خزانه تعیین
استان آذربایجان شرقی

وارد به دفتر
انجمن پیمانکاران عمرانی آذربایجان شرقی
شماره: ۲۷۹۹ تاریخ: ۹۵/۱۰/۲
تعداد کپی: ۲ معاونت ارجاع: ۵۶

18-DEC-2016 14:42 From: ID:EA ABADGAR Page:002 R=97%

روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران

قوه مجریه
مرجع تصویب: هیات وزیران
شماره ویژه نامه: ۸۸۷

شنبه، ۱۶ مرداد ۱۳۹۵

سال هفتاد و دو شماره ۲۰۸۰۰

آیین نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور

شماره۵۳۹۴۴/ت۵۳۳۱۶هـ ۱۳۹۵/۵/۱۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی ـ سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور

هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۵/۳ به پیشنهاد شماره ۶۰۶۴۱۲ مورخ ۱۳۹۵/۴/۱۹ سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و به استناد تبصره (۳۳) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور، آیین‌نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور

ماده۱ـ در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف ـ اوراق تسویه خزانه: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی با مطالبات قطعی دولت از اشخاص مزبور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی صادر و در اختیار اشخاص طلبکار و متقابلاً بدهکار قرار می‌گیرد.

ب ـ دستگاه طلبکار: وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی می‌باشند.

پ ـ دستگاه بدهکار: وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌هایی که اعتبارات آن‌ها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود و مربوط به مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های دولتی می‌باشد) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی می‌باشند.

ت ـ اشخاص متقاضی: اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که به منظور تسویه مطالبات و بدهی‌ها از/ به دستگاه بدهکار/ طلبکار، متقاضی دریافت اوراق تسویه خزانه می‌باشند.

ث ـ بدهی‌های قطعی دولت: بدهی دستگاه‌های بدهکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور ـ مصوب۱۳۶۶ـ در چارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۳ ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تأیید ذی‌حساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب مدیرمالی یا عناوین مشابه) و رییس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

ج ـ مطالبات قطعی دولت: مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی (با سررسید سال‌جاری و سال‌های آتی) و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد ـ هزینه) که به تأیید ذی‌حساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذی‌حساب مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رییس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد.

ماده۲ـ اشخاص متقاضی برای دریافت اوراق تسویه خزانه باید درخواست خود را براساس شرایط اعلامی وزارت امور اقتصادی و دارایی به وزارتخانه مذکور ارایه کنند.

تبصره۱ـ ارایه درخواست برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی‌نماید.

تبصره۲ـ مطالبات اشخاص متقاضی مطابق تعریف بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور، صرفا می‌باید تا پایان سال ۱۳۹۳ ایجاد شده باشد.

ماده ۳ ـ وزارت امور اقتصادی و دارایی پس از دریافت درخواست اشخاص متقاضی بر اساس اطلاعات دریافتی از دستگاه‌های بدهکار و طلبکار، اقدامات لازم برای بررسی و تعیین تکلیف درخواست‌ها را انجام می‌دهد.

تبصره ـ در اجرای این ماده کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری ـ مصوب ۱۳۸۶ـ مکلفند اطلاعات مورد نیاز را بر اساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی و الزامات و تکالیف مقرر در ماده(۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور ـ مصوب۱۳۹۴ـ و آیین‌نامه اجرایی آن موضوع تصویب‌نامه شماره ۶۱۲۴۰/ت۵۳۲۳۰هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ و بخشنامه‌های صادره به وزارت مذکور ارسال نمایند.

ماده۴ـ به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می‌شود در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و بر اساس مقررات این آیین نامه تا مبلغ یکصد و بیست و پنج هزار میلیارد (۱۲۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال با صدور اوراق تسویه خزانه، بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی را با مطالبات قطعی دولت به صورت جمعی ـ خرجی، تسویه و ضمن تحویل اوراق تسویه خزانه به اشخاص متقاضی نتیجه را به دستگاه بدهکار، دستگاه طلبکار و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور اعلام نماید.

تبصره۱ـ ملاک تسویه حساب درصورتی که مبالغ بدهی‌های قطعی و مطالبات قطعی دولت متفاوت باشد، مبلغ کمتر خواهد بود.

تبصره۲ـ بدهی‌های هریک از دستگاه‌های اجرایی بدهکار، صرفاً تا سقف اعتبار ابلاغی مصوب مربوط قابل تسویه می‌باشد. سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور مکلف است با رعایت مقررات مربوط نسبت به ابلاغ تخصیص اعتبار در مقاطع سه ماهه بابت بدهی‌های تسویه شده از محل ردیف (۱۳ ـ ۱۰۱۰۰۰) جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و بر اساس اعلام وزارت اموراقتصادی و دارایی اقدام کند.

تبصره۳ـ دستگاه بدهکار مکلف است درحین اجرای فرایند تسویه موضوع این آیین‌نامه از تسویه نقدی مطالبات اشخاص متقاضی خودداری نماید.

ماده۵ ـ مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام‌مالی کشور، به شرکت‌های دولتی منتقل شده است با بدهی دولت به شرکت‌های مذکور بابت مواردی چون یارانه قیمت‌های تکلیفی (با تأیید سازمان حسابرسی) از طریق صدور اوراق تسویه خزانه قابل تسویه است.

ماده۶ ـ تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی تعاونی و خصوصی که صددرصد سهام و یا مالکیت آن‌ها متعلق به اشخاص متقاضی باشد، مجاز است.

ماده۷ـ وزارت امور اقتصادی و دارایی مجاز است نسبت به ایجاد و استفاده از سامانه الکترونیکی برای صدور اوراق تسویه خزانه و اعلام تسویه حساب اقدام نماید. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سازمان ثبت احوال مکلفند از طریق ارایه وب‌سرویس همکاری لازم را با آن وزارتخانه به‌عمل آورند. اعلام تسویه حساب از طریق سامانه مذکور مشمول قانون تجارت الکترونیکی ـ مصوب۱۳۸۲ـ بوده و در حکم تسلیم و صدور «اوراق تسویه خزانه» می‌باشد.

ماده۸ ـ اوراق تسویه خزانه صادره در دستگاه بدهکار به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف (۱۳ ـ ۱۰۱۰۰۰) جدول شماره

(۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور منظور و در دستگاه اجرایی طلبکار در حکم منابع وصولی تلقی و در عملکرد ردیف (۳۱۰۱۰۶) جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و منابع عمومی مورد تسویه، اعمال حساب می‌شود. نحوه اعمال حساب جمعی ـ خرجی اوراق صادره به موجب دستورالعملی است که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه و ابلاغ می شود. وزارت امور اقتصادی و دارایی مجاز است به طرق مقتضی بر نحوه اعمال حساب اوراق تسویه خزانه در دستگاه‌های بدهکار و طلبکار نظارت نموده و دستگاه‌های مذکور مکلف به همکاری و ارایه اطلاعات لازم خواهند بود.

ماده۹ـ آیین‌نامه اجرایی بند (ی) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور و بند (الف) ماده (۳) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۱۵۸۶۴۸/ت۵۳۸۹۵هـ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۳ لغو می‌شود.

معاون اول رئیس‌جمهور ـ اسحاق جهانگیری

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره ۵۷/۹۷۰۷۷
تاریخ ۱۳۹۵/۵/۳۰
پیوست دارد

بسمه تعالی

بخشنامه به کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری

در اجرای آیین‌نامه اجرایی بند(و) تبصره(۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۵۳۹۴۴/ت۵۳۳۱۶هـ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران، موارد ذیل در خصوص **صدور اوراق تسویه خزانه برای تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی** بر اساس اطلاعیه شماره (۱) این وزارت (تصویرپیوست) اعلام می‌شود:

۱- دستگاه‌های اجرایی بدهکار شامل وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل بودجه عمومی دولت) و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی (بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل بودجه عمومی دولت) که دارای بدهی قطعی به اشخاص فوق‌الذکر هستند، لازم است ضمن اطلاع‌رسانی لازم، نسبت به تکمیل و ارسال تاییدیه موضوع نمونه شماره (۲) اطلاعیه فوق‌الذکر براساس توضیحات مندرج در آن اقدام نمایند. اضافه می‌نماید بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی عبارت است از بدهی دستگاه‌های بدهکار که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور در چارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۳ ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تایید ذیحساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیرمالی یا عناوین مشابه) و رییس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده و یا درمورد بدهی‌هایی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نمی‌باشد توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

۲- دستگاه‌های اجرایی طلبکار شامل وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص فوق‌الذکر هستند، لازم است ضمن اطلاع‌رسانی لازم، نسبت به تکمیل و ارسال تاییدیه موضوع نمونه شماره (۳) اطلاعیه فوق‌الذکر بر اساس توضیحات مندرج در آن اقدام نمایند. اضافه می‌نماید مطالبات قطعی دولت از اشخاص

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره ۵۷/۹۷۰۷۷
تاریخ ۱۳۹۵/۵/۳۰
پیوست دارد

متقاضی عبارت است از مطالبات بابت منابع عمومی (به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی (با سررسید سال‌جاری و سال‌های آتی) و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد – هزینه)) که به تایید ذیحساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیرمالی یا عناوین مشابه) و رییس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد.

۳- دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسویه از طریق اوراق‌تسویه خزانه، از تسویه نقدی مطالبات اشخاص متقاضی خودداری نماید.

۴- در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی و ماده (۸) آیین‌نامه صدرالذکر دستگاه طلبکار و دستگاه بدهکار مکلفند پس از صدور اوراق تسویه نسبت به اعمال حساب تسویه مطالبات و بدهی‌های مربوط به صورت جمعی-خرجی در عملکرد منابع و مصارف تسویه شده، حسب مورد براساس دستورالعمل‌های ابلاغی اقدام نمایند.

۵- اطلاعات تکمیلی و فایل الکترونیکی اطلاعیه فوق‌الذکر و نمونه‌های پیوست آن، از طریق پورتال اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت به نشانی **http://iridmo.mefa.gov.ir** قابل دریافت است.

سیدرحمت ا... اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور

رونوشت:
-جناب آقای دکتر میرشجاعیان حسینی، معاون محترم اموراقتصادی، برای استحضار.
-جناب آقای حسینی، مشاور محترم وزیر و رئیس مرکزاطلاع‌رسانی وروابط عمومی، برای اطلاع و صدور دستور مقتضی برای اعلان عمومی.
-اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان ..... برای اطلاع و اعلام مراتب به دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان.
-ذیحسابی و اداره کل امور مالی/ اداره کل امور مالی/ ذیحسابی/ امورمالی ..... برای اطلاع و اقدام لازم.
-اداره کل نظارت بر ذیحسابی‌ها برای اطلاع و اقدام لازم.
-اداره کل خزانه، برای اطلاع و اقدام لازم در خصوص اعمال حساب موضوع ماده (۸) تصویب‌نامه فوق‌الذکر.
-اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری، برای اطلاع و اقدام لازم در خصوص تهیه دستورالعمل حسابداری موضوع ماده (۸) تصویب‌نامه فوق‌الذکر.
-اداره کل نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع و اقدام لازم.
-اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار برای اطلاع و اقدام لازم.
-دفتر وزارتی برای اطلاع

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره

تاریخ

پیوست

بسمه تعالی

اطلاعیه شماره (۱)

موضوع: تسویه بدهی‌ها و مطالبات دولت از طریق صدور اوراق تسویه خزانه.

اشخاص مشمول: کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی

مبنای قانونی: بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و تصویب نامه شماره ۵۳۹۴۴/ت۵۳۳۱۶هـ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران.

مهلت اجرا: تا پایان سال ۱۳۹۵.

۱- درراستای تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی از دولت با استفاده از ظرفیت بند(و) تبصره(۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و در اجرای تصویب نامه شماره ۵۳۹۴۴/ت۵۳۳۱۶هـ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران در ارتباط با صدور اوراق تسویه خزانه، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی 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 اوراق تسویه خزانه می‌باید درخواست خود را با تکمیل درخواست صدور اوراق تسویه خزانه مطابق نمونه شماره (۱) پیوست و الصاق تاییدیه‌های منضم به آن مطابق نمونه‌های شماره (۲) و شماره (۳)، بر مبنای محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار حسب مورد در استان به اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان مربوط (برای دستگاه‌های اجرایی بدهکار محلی) و در مرکز (برای دستگاه‌های اجرایی بدهکار متمرکز) به وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت) به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت اموراقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱) ارسال نمایند. اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان مربوط نمونه‌های مذکور را پس از بررسی، تکمیل مدارک لازم و تایید، به اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت ارسال خواهد نمود.

۲- **تعاریف و نکات مهمی** که طبق آیین نامه فوق‌الذکرمی‌باید مد نظر قرار گیرد به شرح ذیل است:

۲-۱- **اوراق تسویه خزانه** اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی) از اشخاص مزبور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی صادر و در اختیار اشخاص طلبکار و متقابلاً بدهکار قرار می گیرد.

۲-۲- **اشخاص متقاضی** که استفاده از اوراق تسویه خزانه برای تسویه بدهی‌ها و مطالبات آن‌ها امکان‌پذیر است عبارتند از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که به منظور تسویه مطالبات و بدهی‌ها از/به دستگاه بدهکار/طلبکار، متقاضی دریافت اوراق تسویه خزانه می‌باشند.

۲-۳- **دستگاه طلبکار** عبارت است از وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی می‌باشند.

۲-۴- **دستگاه بدهکار** عبارت است از وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌هایی که اعتبارات آن‌ها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود و مربوط به مؤسسات و نهادهای

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

عمومی غیردولتی و شرکت‌های دولتی می‌باشد) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی می‌باشند.

۲-۵- **بدهی‌های قطعی دولت** عبارت است از بدهی دستگاه‌های بدهکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور در چارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۳ ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تایید ذیحساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیرمالی یا عناوین مشابه) و رئیس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

۲-۶- **موضوع طلب اشخاص متقاضی** از دولت (بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی) شامل: ۱- تحویل کالا بدون قرارداد، ۲- تحویل کالا با قرارداد، ۳- انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد، ۴- انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۵- انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد برای غیرطرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۶- انجام خدمت مشاوره‌ای بدون قرارداد، ۷- انجام خدمت مشاوره‌ای با قرارداد- طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۸- انجام خدمت مشاوره‌ای با قرارداد- برای غیرطرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۹- انجام خدمت کارکنان دولت، ۱۰- احکام صادره از مراجع ذی‌صلاح، ۱۱- پیوستن به قراردادهای بین‌المللی، ۱۲- عضویت در سازمان‌های بین‌المللی، ۱۳- سایر موارد (با ذکر موضوع).

۲-۷- **مطالبات قطعی دولت** عبارت است از مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی (با سررسید سال‌جاری و سال‌های آتی) و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد –هزینه) که به تایید ذیحساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیرمالی یا عناوین مشابه) و رئیس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد.

۲-۸- **موضوع بدهی اشخاص متقاضی** به دولت (مطالبات دولت از اشخاص متقاضی) و شماره طبقه‌بندی آن شامل عنوان و ردیف بودجه‌ای منابع عمومی دولت است که با صدور اوراق تسویه خزانه تهاتر می‌شود. عناوین و شماره طبقه‌بندی منابع عمومی دولت، در جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور مشخص شده است که جدول مذکور از پورتال اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت (قسمت اوراق تسویه خزانه)، به نشانی http://iridmo.mefa.gov.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.

۲-۹- به استناد تبصره (۱) ماده (۱۲) آیین‌نامه بند (هـ) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۳۸۴۶۳/ت۵۳۲۰۳هـ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲ هیات وزیران مطالبات قطعی دولت بابت کسورات قانونی که به نیابت از طلبکاران غیردولتی توسط دستگاه اجرایی بدهکار کسر می‌شود، با رعایت ترتیبات مقرر در این اطلاعیه، از طریق صدور اوراق تسویه خزانه قابل تسویه می‌باشد.

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور
اداره کل مدیریت بدهی‌ها وتعهدات عمومی دولت

18-DEC-2016 14:44 From: ID:EA ABADGAR Page:009 R=100%

شماره :
تاریخ :

بسمه تعالی

نمونه شماره (۱) : درخواست صدور اوراق تسویه خزانه (توسط اشخاص متقاضی تکمیل می‌شود)

به: اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ..... / وزارت اموراقتصادی و دارایی – اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت (حسب مورد)

دراجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن، فهرست مطالبات و بدهی‌ها و اطلاعات تکمیلی مورد نیاز به انضمام نمونه شماره (۲) و (۳) که به تایید دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار رسیده است، برای صدور اوراق تسویه خزانه ارسال می‌شود:

مشخصات اشخاص حقوقی					مشخصات اشخاص حقیقی			
عنوان :		نام ونام خانوادگی مدیرعامل/نماینده قانونی:			نام و نام خانوادگی:			
شناسه ملی:	شماره اقتصادی:	شماره ثبت شرکت:	نوع شرکت[1]:	تابعیت:	کد ملی/کد فراگیر اتباع خارجی:	شماره شناسنامه:	ملیت:	
مدارک مورد نیاز: آگهی آخرین تغییرات حقوق صاحبان سهام، آگهی آخرین تغییرات اساسنامه					مدارک مورد نیاز: تصویر شناسنامه، تصویر کارت ملی			
اطلاعات تماس (تلفن ثابت، همراه و دورنگار):								
نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی (با درج کد پستی)[2]:								

مشخصات مطالبات					مشخصات بدهی‌ها			
ردیف	عنوان کامل دستگاه اجرایی بدهکار	موضوع طلب[3]	تاریخ ایجاد[4]	مبلغ (ریال)	ردیف	عنوان کامل دستگاه اجرایی طلبکار	موضوع بدهی و شماره طبقه‌بندی آن5	مبلغ (ریال)
۱					۱			
۲					۲			
...					...			

نام و نام خانوادگی : **امضاء**

۱- سهامی خاص/ سهامی عام/ با مسولیت محدود/ تضامنی/ مختلط غیرسهامی/ مختلط سهامی/ تعاونی/ تعاونی متعارف/ تعاونی سهامی‌عام/ تعاونی سهامی‌خاص.

۲- با توجه به انجام مکاتبات لازم به نشانی فوق‌الذکر، درج نشانی و کدپستی دقیق، ضروری است.

۳- موضوع طلب بر اساس توضیحات بند (۲-۶) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می‌شود.

۴- بر اساس حکم قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور صرفاً مطالبات ایجاد شده تا پایان سال ۱۳۹۳ قابل تسویه است.

۵- موضوع بدهی بر اساس توضیحات بند (۲-۸) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می‌شود.

شماره :
تاریخ :

بسمه تعالی

نمونه شماره (۲): تاییدیه صدور اوراق تسویه خزانه (توسط دستگاه اجرایی بدهکار تهیه می‌شود)

به: اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان ...../وزارت امور اقتصادی و دارایی-اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت (حسب‌مورد)

باسلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و با توجه به ابلاغ تصویب نامه شماره ۵۳۳۱۶/ت۵۳۹۴۴هـ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران، بدینوسیله بدهی‌های این وزارتخانه/ موسسه دولتی/ شرکت دولتی(بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)/موسسه و نهاد عمومی غیر دولتی (بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) به شماره طبقه‌بندی [..... کدبودجه‌ای .....] به [..... عنوان شخص متقاضی .....] به شماره ملی [.....شناسه/کدملی اشخاص متقاضی.....] که تا پایان سال ۱۳۹۳[1] ایجاد شده است، به شرح جدول ذیل برای صدور اوراق تسویه خزانه اعلام می شود. در ضمن با ارسال این نامه، مطالبات اشخاص متقاضی با پرداخت نقدی، تسویه نخواهد شد. بدیهی است پس از اعلام نتیجه و دریافت اوراق تسویه خزانه دراجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، نسبت به اعمال حساب مبالغ تسویه شده، به صورت جمعی- خرجی از محل ردیف ۱۳-۱۰۱۰۰۰ جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور اقدام خواهد شد.

ردیف	موضوع بدهی[2]	تاریخ سررسید	مبلغ (خالص دریافتی اشخاص طلبکارپس از کسر کسور) (ریال)	مطالبات قطعی دولت بابت کسور قانونی که به نیابت از اشخاص طلبکار کسر می‌شود.[3]		
				عنوان[4]	شماره طبقه‌بندی بودجه‌ای[4]	مبلغ (ریال)

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

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

یادآوری: نسخه اول در استان‌ها به اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان ذیربط و در مرکز برای اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت (به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت اموراقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱) ارسال و نسخه دوم تحویل شخص متقاضی شود.

---

۱ - براساس حکم بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور تاریخ ایجاد بدهی در دستگاه‌های اجرایی بدهکار، می‌باید حداکثر تا مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ باشد.

۲ - بر اساس توضیحات بند (۲-۶) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می‌شود.

۳ - موضوع تبصره (۱) ماده (۱۲) آیین‌نامه بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال جاری، در ضمن مالیات و عوارض ارزش افزوده و کسور مربوط به سازمان تامین اجتماعی، قابل درج در این قسمت نمی‌باشد.

۴ - بر اساس توضیحات بند (۲-۸) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می‌شود.

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :

نمونه شماره (۳): تاییدیه صدور اوراق تسویه خزانه (توسط دستگاه اجرایی طلبکار تهیه می‌شود)

به: اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان ...../وزارت امور اقتصادی و دارایی-اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت (حسب مورد)

باسلام

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و با توجه به ابلاغ تصویب نامه شماره ۵۳۳۱۶/ت۵۳۹۴۴هـ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران، بدینوسیله مطالبات این وزارتخانه/موسسه دولتی به شماره طبقه‌بندی [..... کدبودجه‌ای .....] از [..... عنوان شخص متقاضی .....] به شماره ملی [.....شناسه/کدملی اشخاص متقاضی.....] به شرح جدول ذیل برای صدور اوراق تسویه خزانه اعلام می شود. بدیهی است پس از اعلام نتیجه و دریافت اوراق تسویه خزانه دراجرای 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 ۱۳۹۵ کل کشور و منابع عمومی مورد تسویه اقدام خواهد شد.

ردیف	کد طبقه بندی منابع عمومی[1]	عنوان منابع عمومی[1]	تاریخ سررسید[2]	مبلغ (ریال)

نام و نام خانوادگی و امضاء ذیحساب/مدیرمالی یا عناوین مشابه (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب)	**نام و نام خانوادگی و امضاء رییس دستگاه اجرایی**

رونوشت:

- اشخاص متقاضی.

یادآوری: نسخه اول در استان‌ها برای اداره کل اموراقتصادی و دارایی استان ذیربط و در مرکز به اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت (به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت اموراقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱) ارسال و نسخه دوم تحویل شخص متقاضی شود.

---

۱ - بر اساس توضیحات بند (۲- ۸) اطلاعیه شماره (۱) تکمیل می‌شود.

۲ - درصورتی که براساس مقررات قانونی ذی‌ربط و یا اسناد و مدارک مربوط، تاریخ قطعی سررسید مطالبات تعیین شده باشد، ذکر دقیق آن ضروری است و درغیراین‌صورت حسب مورد با استفاده از عبارات "معوق" (بابت مطالبات سررسید گذشته)، "آتی" (بابت مطالباتی که سررسید آن هنوز نرسیده است) و "نامشخص" تکمیل شود.