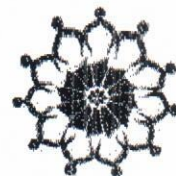


تاریخ: ..... ۱۳۹۷/۰۲/۳۰

شماره: ..... ۲۷/۱۸۳۲/ص

پیوست: دارد

# شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی



Public - Private Dialogue Council

باسمه تعالی

جناب آقای محمد احمدی


رئیس محترم هیأت مدیره انجمن صنفی شرکت‌های پیمانکار تأسیسات و تجهیزات صنعتی ایران

باسلام

به استحضار می‌رساند حسب مصوبه هفتاد و ششمین جلسه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۹۷/۰۲/۱۰، این شورا در نظر دارد درخصوص پیش‌نویس آیین‌نامه اجرایی بند (۹) تبصره (۵) قانون بودجه ۱۳۹۷ (به پیوست)، در ارتباط با موضوع تهاثر بدهی‌ها و مطالبات دولت و بخش خصوصی، نظرات تشکل‌های اقتصادی را به سازمان برنامه و بودجه کشور منعکس نماید.

با عنایت به این موضوع، مستدعی‌است نظرات اعضای محترم آن تشکل در ارتباط با پیش‌نویس آیین‌نامه مذکور، حداکثر ظرف مدت یک‌هفته به این دبیرخانه ارسال گردد.

با احترام

  
حسین سلاح‌ورزی  
قائم‌مقام دبیر شورای گفتگوی دولت  
و بخش خصوصی

سازمان همکاری‌های اقتصادی و صنعتی ایران  
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۲/۳۰ شماره: ۲۷/۱۸۳۲/ص  
۴۰۹۷

فصل ۵ - جدولی محکم / فوری

احضار محترم لطفاً به محبت

- اطلاع رسانی به اعضا محترم  
- به استحضار رسیدن لازم است  
- پیوسته در دسترس

- پیوسته در دسترس / نظر نظر لطفاً

- پیوسته در دسترس  
- پیوسته در دسترس

- اصل برده



بسمه تعالی

با صلوات بر محمد و آل محمد

وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان برنامه و بودجه کشور - بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه مورخ ..... به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد اصل یکصد و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، آیین نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور را به شرح زیر تصویب کرد:

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

ب - بند (و): بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور

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

ت- اسناد تسویه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول 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.

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

ج- دستگاه بدهکار: وزارتخانهها، 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.

چ- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه نوع اول: اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی 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) که در اجرای حکم بند (و)، مجاز به درخواست اسناد تسویه نوع اول هستند.

ح- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه نوع دوم: اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی و نهادهای عمومی غیردولتی، بانکها، شرکت های دولتی تابعه وزارت نیرو (بابت یارانه قیمت های تکلیفی)، شرکت های دولتی تابعه وزارت جهاد کشاورزی (بابت یارانه قیمت های تکلیفی)، شرکت های دولتی تابعه وزارت آموزش و



برورش (بابت پارانه قیمت های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران که در اجرای حکم بند (و) مجاز به درخواست اسناد تسویه نوع دوم هستند.

خ- 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 رییس/مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد.

د- مطالبات غیر جاری: مطالبات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول موضوع بند (ا) ماده (۱) آیین نامه

وصول مطالبات غیر جاری موسسات اعتباری (ریالی و ارزی)

ذ- جریمه: مابه التفاوت نرخ وجه التزام تاخیر تادیه 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 چارچوب 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 رییس/مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

ز- 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.

ماده ۲- ارقام بدهی و طلب دولت به لاز اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه های 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 ۱۲۴۰/ت/۵۲۲۳۰ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ با تأیید سازمان حسابرسی، بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می شود.

ماده ۳- نمونه فرم ها و روش صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت تعیین می شود. اشخاص متقاضی، بانک ها و سایر دستگاه های اجرایی حسب مورد می 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 دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶ - مکلفند بر اساس اعلام وزارت و الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴ - و آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های صادره اقدامات لازم را معمول نمایند.

تبصره ۳- مرعا

- ماده ۴-۴ به وزارت اجازه داده می شود نسبت به تسویه بدهی های دولت به صورت جمعی - خرجی از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم به شرح ذیل اقدام نماید:
- ۴-۱- تا مبلغ بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال با صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول.
- ۴-۲- تا مبلغ یک میلیون میلیارد (۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم.
- تبصره ۱- ملاک تسویه حساب در صورتی که مبالغ بدهی های 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 تسویه خزانه نوع اول و دوم و بر اساس اعلام وزارت با رعایت قوانین و مقررات مربوط نسبت به ابلاغ اعتبار و تخصیص بابت بدهی های تسویه شده حسب مورد از محل اعتبار ردیف (۱۲-۱۰۱۰۰۰) و (۱۴-۱۰۱۰۰۰) جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور اقدام نماید.
- تبصره ۳- دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسویه موضوع این آیین نامه، از تسویه نقدی خودداری نماید.
- تبصره ۴- در اجرای این ماده تا سقف یک هزار میلیارد (۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال برای تهاثر بدهی و طلب دولت به از ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های وابسته به آن ستاد که حداقل سی درصد (۳۰٪) از سهام و یا مالکیت آنها متعلق به ستاد مذکور باشد، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول بدون لحاظ موارد مستثنی شده در خصوص منابع حاصل از واگذاری شرکت های دولتی مندرج در بند (خ) ماده (۱) این آیین نامه، تعلق می گیرد.
- تبصره ۵- در اجرای فراز دوم جزء (۱) بند (و)، سقف مجاز تسویه بدهی هر بانک و موسسه اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی ظرف مدت حداکثر ۲۰ روز کاری پس از ابلاغ این آیین نامه، توسط بانک مرکزی به وزارت اعلام می شود.
- تبصره ۶- مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از دولت بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای با بدهی اشخاص یاد شده به بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی از طریق تسویه بدهی های بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی به دولت با صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول قابل تسویه است.
- ماده ۵- بدهی های قطعی دولت به اشخاص متقاضی که تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده اند، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و بدهی های قطعی ایجاد شده دولت تا پایان سال ۱۳۹۵، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.
- تبصره ۱- بدهی های بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی، برای تسویه از طریق اسناد تسویه خزانه نوع دوم، می باید تا پایان سال ۱۳۹۵ ایجاد شده باشد.



تبصره ۲- تسویه بدهی اشخاص به بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بین اصل و سود بدهی شخص مشمول به بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی انجام می گیرد. جرایم متناسب با مبلغ تسویه شده بخشیده می شود.

ماده ۶- صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم با رعایت موارد ذیل مجاز است:

۶-۱- حداقل تهاتر بدهی برای اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی (از جمله اتحادیه ها و آستان های مقدسه) پانصد هزار میلیارد (۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال می باشد.

۶-۲- تهاتر بدهی های نهادهای عمومی غیردولتی، بانکها، شرکت های تابعه وزارت نیرو، شرکت های تابعه وزارت جهاد کشاورزی، شرکت های دولتی تابعه وزارت آموزش و پرورش و شرکت ملی نفت ایران با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تامین اجتماعی تا مبلغ پانصد هزار میلیارد (۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، تا سقف پنج هزار میلیارد (۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال از منابع این جزء به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های وابسته و تابعه 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 (۶-۲) این ماده، در پایان آذرماه ۱۳۹۷ به بند (۶-۱) قابل انتقال است.

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

تبصره ۳- تسویه بدهی شرکت ملی نفت ایران 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 مدت شش ماه پس از صدور اسناد 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 تسویه خزانه نوع دوم، نمی باشد.

ماده ۷- وزارت مجاز است نسبت به تسویه مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که در اجرای حکم بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به شرکت های دولتی (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت های دولتی تابعه آنها) منتقل شده است یا بدهی دولت به شرکت های مذکور (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت های دولتی تابعه آنها) بابت مواردی مانند یارانه قیمت های تکلیفی (با تأیید سازمان حسابرسی) بدون لحاظ موارد مستثنی شده در خصوص منابع حاصل از واگذاری شرکت های دولتی مندرج در بند (خ) ماده (۱) این آیین نامه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول اقدام نماید.

تبصره: سهم شرکت‌های دولتی تابعه وزرات نیرو از یارانه قیمت‌های تکلیفی، توسط وزیر نیرو تعیین و به وزارت اعلام می‌شود.

ماده ۸- در اجرای تبصره (۱) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، وزارت مجاز است بدهی دولت به نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی از جمله سازمان تأمین اجتماعی و شهرداری تهران با مطالبات دولت از آنها را تا سقف دوهزار میلیارد (۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول، تسویه نماید.

ماده ۹- 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 تسویه خزانه نوع اول و یا دوم (حسب مورد) مجاز است.

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

ماده ۱۰- در اجرای جزء (۴) بند (و)، ضوابط مربوط به تسویه مطالبات نهادهای عمومی غیردولتی، شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، بیمه‌ها، اتحادیه‌ها و آستان‌های مقدسه به شرح ذیل تعیین می‌شود:

۱۰-۱- مبنای ایجاد مطالبات: مطالبات اعلامی می‌باید به موجب قانون ایجاد شده باشد.

۱۰-۲- نحوه محاسبه مازاد نسبت به اصل مبلغ بدهی: محاسبه مازاد منوط به پیش‌بینی موضوع در قوانین و یا قراردادهای مربوط است که می‌باید با رعایت قوانین و مقررات ذی‌ربط منعقد شده باشند. محاسبه مذکور به روش ساده سالیانه و از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قوانین و یا تاریخ اجرای قراردادهای مربوط قابل انجام است. در زمان تسویه بدهی دولت به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران رعایت بند "الف" ماده (۱۰) قانون برنامه ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین‌نامه اجرایی آن الزامی است.

تبصره ۱- مرجع رسیدگی و تایید ضوابط فوق‌الذکر سازمان حسابرسی است. سازمان مذکور موظف است در گزارش حسابرسی ویژه ضمن اعلام بی‌قید و شرط مبالغ مورد تایید، مراتب رعایت/عدم رعایت موارد فوق‌الذکر را به طور صریح تعیین نماید.

تبصره ۲- تاییدیه سازمان حسابرسی توسط اشخاص متقاضی اخذ می‌شود.

ماده ۱۱- در اجرای جزء (۶) بند (و)، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، کلیه وجوه التزام (جریمه‌های آن) در مورد اشخاصی که اصل و بدهی مطالبات آنها تهاتر و تعیین تکلیف شده‌اند، بخشوده می‌شود و بانک‌ها ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدهی آنها تسویه شده است، نخواهند داشت.

ماده ۱۲- وزارت مجاز است نسبت به ایجاد و استفاده از سامانه الکترونیکی برای صدور اسناد 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 مکلفند همکاری لازم را با وزارت به عمل آورند. اعلام تسویه حساب از طریق

سامانه مذکور مشمول قانون تجارت الکترونیکی - مصوب ۱۳۸۲ - بوده و در حکم تسلیم و صدور اسناد تسویه خزانه است.

ماده ۱۳ - اوراق تسویه خزانه صادره در دستگاه‌های اجرایی مربوط حسب مورد به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف‌های (۳۱۰۱۰۶) و (۳۱۰۱۰۹) 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، بر اساس دستورالعمل مربوط در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می‌شود. اسناد تسویه خزانه نوع اول در حکم منابع وصولی نقدی تلقی می‌شود.

ماده ۱۴ - وزارت مکلف است ضمن انعکاس عملکرد این بند در گزارش عملکرد ماهانه بودجه عمومی، منابع استفاده شده از محل افزایش بدهی دولت به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران را در اجرای ماده (۱۰۳) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ 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 ارائه کند.

**اسحاق جهانگیری**

**معاون اول رئیس جمهور**