



ترانه‌داری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷/۵۸۴۴۱  
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۶  
پیوست: دارد

بسم الله الرحمن الرحيم

### بخشنامه شماره (۱) به کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری موضوع: فرآیندها و نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

در اجرای ماده (۳) آیین نامه اجرایی جزء (۱) بند (ز) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۴۰۰/۳/۳ ۵۸۷۹۰ هـ مورخ ۱۴۰۰ هـ وزیران ضمن ارسال راهنمای استفاده از سامانه الکترونیکی صدور استناد تسویه خزانه و شرح فرآیند صدور استناد تسویه خزانه نوع اول (تصویر پیوست) بدینوسیله فرآیندها و روش صدور استناد تسویه خزانه نوع اول به شرح ذیل اعلام می‌شود:

۱- به موجب بند (۳) ماده (۱) آیین نامه اجرایی صدرالذکر اشخاص متقارضی مشمول استناد تسویه خزانه نوع اول عبارتند از: اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و موسسات عمومی غیردولتی، قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء<sup>(ص)</sup> و بسیج سازندگی و شرکتهای دولتی (بابت بدھیهای انتقالی از اشخاص فوق الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴) بابت مطالبات از دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد.

۲- براساس تبصره ذیل بند (۳) ماده (۱) آیین نامه اجرایی اشخاص حقیقی که دارای رابطه استخدامی با دستگاه اجرایی بدھکار باشند مشمول استفاده از ظرفیت استناد تسویه خزانه نوع اول نمی‌باشند.

۳- دستگاه‌های اجرایی بدھکار شامل وزارت‌خانه‌ها، موسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آن از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود)، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتهای آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آن‌ها از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود)، دارای بدھی قطعی به اشخاص متقارضی که تا پایان سال ۱۳۹۹ در چارچوب مقررات مربوط ایجاد شده است، می‌باید ضمن بررسی درخواست شخص متقارضی، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات درخواست متقارضی و اطلاعات مربوط به بدھی مورد تهاتر خود در سامانه الکترونیکی صدور استناد تسویه خزانه اقدام نمایند.

تبصره: در خصوص بدھی‌های دولت که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذیربط اعلام نشده باشد اطلاعات مربوط توسط خزانه‌داری کل کشور (مرکز مدیریت بدھی‌های عمومی و روابط مالی دولت) در سامانه الکترونیکی صدور استناد تسویه خزانه ثبت و بصورت الکترونیکی پس از تایید دستگاه طلبکار به سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال می‌شود. در اجرای این تبصره ارائه تاییدیه عملکرد مطلوب ثبت یا تکمیل اطلاعات اموال دستگاه اجرایی متقارضی در سامانه سادا الزامی می‌باشد.



خزانه‌داری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارالی

شماره: ۵۷ / ۵۸۴۴۱  
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۶  
پیوست: دارد

۴- دستگاه‌های اجرایی طلبکار شامل وزارت‌خانه‌ها و موسسات دولتی که براساس قوانین مسؤول وصول درآمدهای قوانین بودجه سنتند هستند و دارای مطالبات قطعی از اشخاص متلاطی باست منابع عمومی دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد، هستند، می‌باید بعد از دریافت درخواست تسويه از طریق سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه و پس از بررسی‌های لازم و اطمینان از معوق بودن مطالبات و صحت شماره طبقه‌بندی و عنوانین ردیف‌های درآمدی مورد تهاتر، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات مطالبات توسط ذی‌حساب/مدیرمالی و مقام مجاز/رئیس دستگاه اجرایی در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه اقدام نمایند. فهرست مطالبات موضوع این بند، با هماهنگی سازمان برنامه و بودجه کشور تعیین و در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه و پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدھی‌های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> درج می‌شود.

۵- فرآیند صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول در سال جاری با ارایه درخواست اشخاص متلاطی مشمول، به دستگاه اجرایی بدھکار آغاز و اسناد تسويه خزانه نوع اول از طریق سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه صادر می‌شود. نمونه فرم درخواست اشخاص متلاطی مشمول اسناد تسويه خزانه نوع اول و نمودار مرحله‌ای فرآیند اجرایی مربوط در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدھی‌های عمومی و روابط مالی دولت درج خواهد شد. دستگاه بدھکار موظف به پیوست نمودن فرم درخواست اشخاص متلاطی و تصویر گواهی *ilenc* (شناسه ملی) اشخاص مذکور در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه می‌باشد.

۶- صدور و اعلام تسويه حساب از طریق سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه مشمول قانون تجارت الکترونیکی بوده و با توجه به حکم ماده (۸) آیین‌نامه فوق‌الذکر، در حکم تسلیم، ابلاغ و صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول است و دستگاه‌های ذیربسط مکلف به اعمال حساب و اطلاع‌رسانی به اشخاص متلاطی براساس اسناد تسويه خزانه نوع اول صادره در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه می‌باشدند.

۷- اقلام بدھی/طلب دولت به از اشخاص متلاطی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذیربسط اعلام نشده باشد، پس از اعلام وزارت و تایید سازمان حسابرسی، بدھی و طلب قطعی دولت تلقی می‌شود و مرجع رسیدگی و تایید بدھی‌ها و مطالبات سایر اشخاص متلاطی مشمول این آیین‌نامه به موجب دستورالعمل بند (س) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور تعیین می‌شود.

۸- به موجب تبصره (۳) ماده (۳) آیین‌نامه مربوط، صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول برای تسويه بدھی دستگاه‌های اجرایی بدھکار، براساس اطلاعات ثبت و تایید شده توسط دستگاه بدھکار، دستگاه طلبکار و تخصیص اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسويه خزانه انجام می‌شود و صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول حداقل تا ۱۵ اسفند ماه سال جاری و صرفاً برای تخصیص‌هایی که حداقل تا ۱۵ بهمن ماه سال جاری توسط سازمان برنامه و بودجه کشور صادر شده باشد، امکان‌پذیر است.

تبصره: در اجرای این بند مهلت ثبت اولیه درخواست توسط دستگاه اجرایی بدھکار حداقل تا یکم بهمن ماه می‌باشد.



خزانه‌داری کل کشور

(۱)

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷ / ۵۸۴۴۱  
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۶  
پیوست: دارد

۹- بر اساس تبصره (۳) ماده (۴) آیین‌نامه فوق الذکر، تاریخ اعمال حساب استناد تسويه خزانه نوع اول توسط دستگاه‌های طلبکار و بدھکار تاریخ صدور استناد مذکور می‌باشد.

۱۰- دستگاه بدھکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسويه از طریق صدور استناد تسويه خزانه نوع اول، از هرگونه تسويه دیگر اعم از نقدی و غیرنقدی مطالبات اشخاص متلاطی (به میزان مبلغ مورد درخواست و ثبت شده در سامانه الکترونیکی صدور استناد تسويه خزانه) خودداری نماید و مسئولیت ثبت هرگونه درخواست تکراری برای صدور استناد تسويه خزانه نوع اول بر عهده مقامات مجاز مربوط در دستگاه اجرایی بدھکار و اشخاص متلاطی می‌باشد و ملاک صدور استناد تسويه خزانه نوع اول اطلاعات ثبت شده در سامانه الکترونیکی صدور استناد تسويه خزانه می‌باشد.

۱۱- با توجه به ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور، موضوع طلب اشخاص متلاطی از دولت (بدھیهای قطعی دولت به اشخاص متلاطی) شامل: ۱- تحويل کالا بدون قرارداد ۲- تحويل کالا با قرارداد ۳- انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد و ... می‌باشد که فهرست مذکور در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدھیهای عمومی و روابط مالی دولت قابل دستیابی خواهد بود.

۱۲- در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی و ماده (۹) آیین‌نامه یاد شده، دستگاه طلبکار و دستگاه بدھکار مکلف‌اند پس از صدور استناد تسويه خزانه نوع اول نسبت به اعمال حساب تسويه مطالبات و بدھیهای مربوط به صورت جمعی- خرجی در عملکرد منابع و مصارف به ترتیب در ردیف‌های شماره ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) و ردیف شماره ۴۱ ۵۳۰۰۰ جدول شماره (۹) قانون بودجه سالجاری براساس آخرین نسخه نظام حسابداری بخش عمومی، اقدام نماید.

۱۳- به استناد تبصره ذیل بند (۱۰) ماده (۱) آیین‌نامه مربوط، بدھیهای ایجاد شده از محل سایر مصارف بودجه عمومی دولت نظیر هزینه از محل درآمدهای اختصاصی و سایر اعتبارات دستگاه، قابل تهاتر از محل صدور استناد تسويه خزانه نوع اول نمی‌باشد.

۱۴- ملاک تسويه حساب در صورتی که مبالغ بدھیهای قطعی و مطالبات قطعی دولت و تخصیص اعتبار صادر شده متفاوت باشد، مبلغ کمتر خواهد بود و استناد تسويه خزانه نوع اول به میلیون ریال صادر می‌شود.

۱۵- تسويه بدھیهای و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متلاطی باشد، از طریق صدور استناد تسويه خزانه نوع اول طبق مقررات این آیین‌نامه مجاز است و احرار میزان سهام یا مالکیت آن بر عهده دستگاه بدھکار می‌باشد. دستگاه بدھکار مستندات مربوط را در سامانه الکترونیکی صدور استناد تسويه خزانه الصاق می‌نماید. لازم به ذکر است تسويه بدھیهای و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تامین اجتماعی و صندوق‌های بازنشستگی باشد، مجاز است.

۱۶- به موجب تبصره (۴) ماده (۴) آیین‌نامه، در مواردی که اشخاص متلاطی مشمول استناد تسويه خزانه نوع اول راساً نسبت به تسويه کسور سازمان تامین اجتماعی بابت بدھیهای قطعی دولت اقدام نمایند، مبلغ کسور تسويه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسويه آن از طریق استناد تسويه خزانه نوع اول مجاز است.



خزانه‌داری کل کشور

(۱)

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷ / ۵۸۴۴۱  
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۶  
پیوست: دارد

۱۷- درخصوص اعتبارات ابلاغی موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، لازم است دستگاه‌های ابلاغ گیرنده فرم تاییدیه مخصوص دستگاه اصلی (ابلاغ‌دهنده) موضوع فرم پیوست نامه شماره ۵۴/۱۹۰۳۶۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲ و اصلاحیه بعدی آن به شماره ۵۴/۵۰۹۶۶ مورخ ۱۴۰۰/۴/۵ خزانه‌داری کل کشور مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت را تهیه و در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه پیوست نمایند. بدیهی است دستگاه اجرایی ابلاغ دهنده می‌باید علاوه بر درج مراتب در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه، اقدامات لازم برای ابلاغ اعتبار به موجب مقررات و دستورالعمل موضوع ماده یاد شده را معمول نماید.

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

۱۹- دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار (حسب مورد) موظفند پس از صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول، نسبت به تهیه چک لیستهای کنترلی مربوط (مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت) اقدام و مراتب را عندالزوم جهت ارائه به دستگاه‌های نظارتی در سوابق مربوط به اسناد مذکور نگهداری نمایند.

لازم به ذکر است بروزرسانی‌های آتی راهنمای پیوست به همراه نکات تکمیلی، اطلاعیه‌ها، بخشنامه‌ها، فرم درخواست متقاضی و چک لیستهای مورد نیاز و هرگونه اطلاع‌رسانی بعدی در خصوص نحوه استفاده از سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه از طریق پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی اطلاع‌رسانی خواهد شد. <http://iridmo.mefa.ir>

سید رحمت ا... اکرمی  
خزانه‌دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر دژپسند وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.



ترانه‌داری کل کشور

(۱)

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۶  
پیوست: دارد

شماره: ۵۷ / ۵۸۴۴۱

- جناب آقای دکتر نوبخت معاون محترم رئیس جمهور و رئیس محترم سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای دکتر مهدی زاده معاون محترم تدوین تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریس جمهور جهت استحضار و بارگذاری در پایگاه ملی اطلاع رسانی قوانین و مقررات.
- جناب آقای مهندس تهرانی مدیر کل محترم دفتر وزارتی برای اطلاع.
- جناب آقای دکتر میراب آستانه رئیس محترم مرکز روابط عمومی و اطلاع رسانی برای اطلاع و صدور دستور مقتضی برای اعلان عمومی.
- جناب آقای پاکباز مدیر کل محترم نظارت بر ذیحسابیها برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای بروززاده مدیر کل محترم خزانه برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای دکتر فعال قیومی مدیر کل محترم گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای امین رفتاری مدیر کل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای دکتر عبدالهی رئیس محترم مرکز فناوری اطلاعات و توسعه اقتصاد هوشمند برای اطلاع و اقدام لازم از جمله فراهم بودن امکان بهره برداری مستمر از زیر سامانه تسويه و تهاتر با هماهنگی مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت.
- سرکار خانم دادگر مدیر کل محترم مدیریت اموال و دارایی های دولت برای اطلاع و اقدام لازم در خصوص صدور تاییدیه موضوع تبصره ذیل بند (۳) این بخشنامه در صورت درخواست اشخاص متقاضی.
- کلیه ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استانها برای اطلاع و اقدام لازم براساس قوانین و مقررات مربوط و اجرای بند (۱۹) این بخشنامه نظارت بر اعمال حساب و بررسی چک لیستهای کنترلی دستگاه های اجرایی بدهکار و طلبکار حسب مورد.
- جناب آقای محمد آبادی ذیحساب و مدیر کل محترم امور مالی برای اطلاع و اقدام لازم.
- مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت به همراه سابقه برای اطلاع و اقدام لازم.



ترانزدایری کل کشور

(P)

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷ / ۵۸۴۴۱  
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۶  
پیوست: دارد

شماره پیش نویس: ۵۷۷۲۷۸

واحد سازمانی: مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی  
دولت/۰۵/۷۰۰۰۳۰۵

نام و ادبیات	محل کار	نام و ادبیات	محل کار	نام و ادبیات	محل کار	نام و ادبیات	محل کار
فاطمه دادگر مدیر کل	علی فعال قیومی مدیر کل	مهرداد بنانی رئیس مرکز	فاطمه معاون مرکز	عشریه سرپرست اداره	محبی کارشناس	انوادگی: سمت:	اعضا:
		۱۴۰۰۰۴۱۲					تاریخ:

آدرس: تهران، خیابان صور اسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی کد پستی: ۳۹۹۰۲۳۳۴ تلفن: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱

[www.mefa.ir](http://www.mefa.ir)