



جمهوری اسلامی ایران

## رئیس جمهور

## تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالیٰ

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

## وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان برنامه و بودجه کشور

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۰/۲/۲۹ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور و به استناد اصل یکصد و سی و هشت قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، آیین نامه اجرایی جزء (۱) بند (ز) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور را به شرح زیر تصویب کرد:

## آیین نامه اجرایی جزء (۱) بند (ز) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

ماده ۱- در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

۱- بند (ز) : بند (ز) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور.

۲- اسناد تسویه خزانه: اسناد تعهدی خاصی که در اجرای جزء (۱) بند (ز) و ترتیبات مقرر در این آیین نامه صادر می‌شود.

۳- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول: اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و موسسات عمومی غیردولتی و قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء (ص) 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 ۱۳۹۶-) بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد.

تبصره- اشخاص حقیقی دارای رابطه استخدامی با دستگاه بدھکار، مشمول این آیین نامه نیستند.

۴- اسناد تسویه خزانه نوع اول: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه مطالبات قطعی معوق دولت از اشخاص متقاضی مشمول با بدھی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.

۵- وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۶- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

۷- دستگاه طلبکار: وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی که بر اساس قوانین مسئول وصول درآمدهای قوانین بودجه سنواتی هستند و دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی هستند.



جمهوری اسلامی ایران

# رئیس جمهور

## تصویب نامه هیئت وزیران

شماره .....  
تاریخ ..... ۱۴۰۰/۳/۲۳

**۸- دستگاه بدهکار:** وزارت خانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین 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 تأمین می‌شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متلاصی هستند.

**۹- مطالبات قطعی عموق دولت:** مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متلاصی بابت منابع عمومی دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد - هزینه). فهرست مطالبات موضوع این بند، با هماهنگی سازمان، توسط وزارت تعیین و اعلام می‌شود.

**۱۰- بدهی‌های قطعی دولت:** بدهی دستگاه‌های بدهکار به اشخاص متلاصی 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 باشد.

**تبصره -** بدهی‌های ایجادشده از محل سایر مصارف بودجه عمومی دولت نظیر هزینه از محل درآمدهای اختصاصی و سایر اعتبارات دستگاه قبل تهاتر از این محل نمی‌باشد.

**۱۱- سامانه:** سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه

**ماده ۲- اقلام بدهی و طلب دولت به از اشخاص متلاصی** که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذیربیط اعلام نشده باشد، پس از اعلام وزارت و تأیید سازمان حسابرسی، بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می‌شود.

**تبصره -** مرجع رسیدگی و تایید بدهی‌ها و مطالبات سایر اشخاص متلاصی مشمول این آیینه نامه به موجب دستورالعمل بند (س) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور تعیین می‌شود.

**ماده ۳- فرآیندها و روش صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول توسط وزارت تعیین می‌شود.** اشخاص متلاصی و سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶ مکلفند حسب مورد براساس روش اعلامی وزارت اقدام نمایند.



جمهوری اسلامی ایران

۴۱۵۵ / ت. ۵۸۷۹۰

شماره .....  
۱۴۰۰ / ۳ / - ۳ تاریخ .....

## رئیس جمهور

### تصویب نامه هیئت وزیران

**تبصره ۱** - ارایه درخواست صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی‌کند. درخصوص اقلام بدھی/طلب دولت که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذیربط اعلام نشده باشد، اطلاعات مربوط توسط وزارت در سامانه ثبت و بصورت الکترونیکی به سازمان ارسال می‌شود.

**تبصره ۲** - کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶- باشد براساس اعلام وزارت و الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌بدھی و ارتقای نظام مالی کشور و آیین‌نامه اجرایی آن و بخش‌نامه‌های صادره اقدامات لازم را به عمل آورند. صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول، منوط به اجرای تکالیف مربوط به ثبت بدھی‌ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدھی‌ها و مطالبات دولت (سماد) است.

**تبصره ۳** - صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول، براساس اطلاعات ثبت و تایید شده توسط دستگاه بدھکار، دستگاه طلبکار و تخصیص سازمان در سامانه انجام می‌شود. سازمان و وزارت مکلفند اولویت تسويه بدھی‌های قطعی ناشی از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را در تخصیص و صدور اسناد خزانه نوع اول رعایت نمایند. در راستای انصباط مالی، سازمان و وزارت فرآیند رسیدگی به درخواست‌های متقاضیان و صدور تخصیص و اسناد تسويه خزانه نوع اول را به گونه‌ای مدیریت نمایند که صدور تخصیص حداکثر تا پانزدهم بهمن‌ماه سال ۱۴۰۰ و صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول حداکثر تا پانزدهم اسفندماه سال ۱۴۰۰ به پایان برسد.

**تبصره ۴** - مطالبات اشخاص متقاضی مشمول از دولت باید براساس مبانی قانونی مشخص ایجاد شده باشد و یا از قبل بازپرداخت آن مورد تعهد و تضمین قرار گرفته باشد و یا تأمین اعتبار آن در زمان ایجاد، در ردیف‌های بودجه سنواتی و موافقتنامه‌های متبادله با سازمان پیش‌بینی شده باشد.

**تبصره ۵** - تسويه و تهاتر بدھی دستگاه‌های اجرایی بر اساس این آیین‌نامه صرفاً شامل بدھی‌ها/مطالبات ریالی است.

**ماده ۴** - به وزارت اجازه داده می‌شود نسبت به تسويه بدھی‌های دولت به صورت جمعی - خرجی تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از طریق صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول اقدام نماید.

**تبصره ۱** - ملاک تسويه حساب در صورتی که مبالغ بدھی‌های قطعی و مطالبات قطعی دولت و تخصیص اعتبار صادرشده متفاوت باشد، مبلغ کمتر خواهد بود و اسناد تسويه خزانه نوع اول به میلیون ریال صادر می‌شود.



شماره .....  
۱۴۰۰ / ۳ / ۳ - تاریخ .....

## رئیس جمهور

## تصویب نامه حیثیت وزیران

**تبصره ۲** - دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسويه موضوع اين آيیننامه، از هرگونه تسويه ديگر اعم از نقدي و غيرنقدي خودداري نماید. مسئوليت ثبت هرگونه درخواست تكراري برای صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول بر عهده مقامهای مجاز مربوط در دستگاه اجرائي بدهکار و اشخاص متقارضی می باشد.

**تبصره ۳** - تاريخ اعمال حساب اسناد تسويه خزانه نوع اول توسط دستگاههای طلبکار و بدهکار، تاريخ صدور اسناد مذکور است.

**تبصره ۴** - در مواردی که اشخاص متقارضی مشمول اسناد تسويه خزانه نوع اول راساً نسبت به تسويه کسور سازمان تأمین اجتماعی بابت بدهی های قطعی دولت اقدام نمایند مبلغ کسور تسويه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسويه آن از طريق اسناد تسويه خزانه نوع اول مجاز است.

**تبصره ۵** - در صورتی که در فاصله تأييد درخواست متقارضی توسط دستگاه طلبکار تا صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول، بخشی از مبلغ بدهی اشخاص متقارضی به دستگاه طلبکار تسويه شود، دستگاههای مذکور موظف به منظور نمودن مبلغ مزاد، در مطالبات بعدی و يا استرداد مبلغ مزبور به اشخاص متقارضی می باشند.

**ماده ۵** - وزارت مجاز است نسبت به تسويه مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقيقي و حقوقی (تعاوني و خصوصي) و نهادها و مؤسسات عمومي غيردولتی که در اجرای حکم بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابتپذير و ارتقاي نظام مالي کشور و تبصره (۱) آن، به شركت های دولتی (اعم از شركت اصلي و يا شركت های دولتی تابع آنها) منتقل شده است با بدهی دولت به شركت های مذکور (اعم از شركت اصلي و يا شركت های دولتی تابع آنها) بابت مواردي مانند يارانه قيمتهای تکليفی (با تأييد سازمان حسابرسی) از طريق صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول در سقف اعتبار جزء (۱) بند (ز) اقدام نماید.

**تبصره** - ملاک تاريخ ايجاد مطالبات موضوع اين ماده تاريخ ايجاد مطالبات دولت از اشخاص حقيقي و حقوقی (تعاوني و خصوصي) و نهادها و مؤسسات عمومي غيردولتی می باشد.

**ماده ۶** - در اجرای اين آيیننامه، سهم شركت های دولتی تابع وزارت نیرو از يارانه قيمتهای تکليفی، توسيط وزیر نیرو تعیین و به وزارت اعلام می شود.

**ماده ۷** - تسويه بدهی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بيش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و يا مالكيت آنها به صورت مستقيم متعلق به اشخاص متقارضی باشد، از طريق صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول طبق مقررات اين آيیننامه مجاز است.



جمهوری اسلامی ایران

## رئیس جمهور

## تصویب نامه هیئت وزیران

شماره .....  
۱۴۰۰ / ۳ / ۳ - تاریخ .....

**تبصره ۱**- در اجرای این ماده تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تامین اجتماعی و صندوق‌های بازنشستگی باشد مجاز است.

**تبصره ۲**- احراز میزان سهام یا مالکیت موضوع این ماده بر عهده دستگاه بدهکار می‌باشد.

**ماده ۸**- استفاده از سامانه الکترونیکی برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول مجاز است. سازمان‌های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه‌های اجرایی مربوط مکلفند با اعلام وزارت نسبت به ارایه اطلاعات لازم و فرآهم کردن دسترسی به سامانه‌ها و بانک‌های 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، ابلاغ و صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول است و دستگاه‌های ذیربطر مکلف به اعمال حساب و اطلاع‌رسانی به اشخاص متقارضی براساس اسناد تسویه صادره در سامانه می‌باشند.

**ماده ۹**- اسناد تسويه خزانه نوع اول صادره در دستگاه‌های اجرایی مربوط حسب مورد به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف (۳۱۰۱۰۶) جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و اعتبار ردیف (۴۱-۵۳۰۰۰۰) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور منظور و اعمال حساب می‌شود. اعمال حساب جمعی- خرجی اسناد صادره، بر اساس دستورالعمل مربوط در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می‌شود. اسناد تسويه خزانه نوع اول در حکم منابع وصولی نقدي در عملکرد دستگاه‌های اجرایی طلبکار منظور می‌شود.

**ماده ۱۰**- وزارت موظف است عملکرد جزء (۱) بند (ز) را در گزارش عملکرد شش ماهه بودجه عمومی درج نماید.

امحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس فومن قضاییه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، معاونت امور مجلس رئیس‌جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرگانی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارت‌خانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.