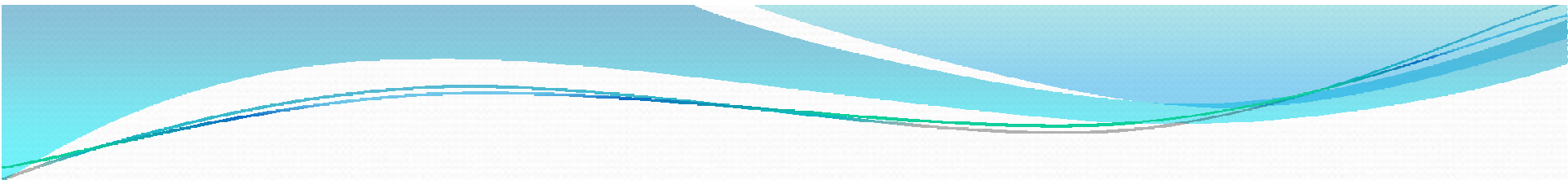


جلسه ذیحسابان

اداره کل امور اقتصادی و دارایی خراسان رضوی

شهریور ماه ۱۳۹۹



فهرست

- تعاریف اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم
- تعاریف اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم
- تعاریف دستگاه بدهکار و طلبکار
- تعاریف مطالبات قطعی معوق دولت / بدهی های قطعی دولت
- نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه
- فرایند واگذاری اسناد تسویه خزانه

اسناد تسویه خزانة نوع اول و دوم

اوراق تسویه نوع اول:

اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه مطالبات قطعی معوق دولت از اشخاص متقاضی مشمول با بدهی های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می شود.

اسناد تسویه نوع دوم:

اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی (از طریق تسویه بدهی بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است با بدهی های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می شود.

تعاریف اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم

نوع	تاریخ ایجاد طلب از دولت	مشمولین	تاریخ ایجاد بدهی مالیاتی / بانکی	نمودار
اول	پایان سال ۹۸	- اشخاص حقیقی - حقوقی (تعاونی، خصوصی) - نهادها و موسسات عمومی غیردولتی - قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا	۱۳۹۸	
دوم	الف تا پایان سال ۱۳۹۸	- اشخاص حقوقی و حقوقی (تعاونی، خصوصی)	۱۳۹۸	
	ب تا پایان سال ۱۳۹۶	- نهادها و موسسات عمومی غیردولتی - صندوق های بازنشستگی - بانک ها - قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا - پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه خاتم الانبیا - پیمانکاران خصوصی سازمان نوسازی و تجهیز مدارس - شرکت ملی نفت ایران و شرکتهای تابعه و وابسته آنها - شرکت های دولتی تابعه وزارت خانه های نیرو و جهاد کشاورزی - شرکت های آب و فاضلاب استانی و شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران بابت یارانه قیمت های تکلیفی		

اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول

- اشخاص فوق(جدول)، بابت مطالبات از دولت (دستگاه بدهکار:وزارت خانه ها، موسسات دولتی، شرکت های دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی، شرکت های آب و فاضلاب) که در چارچوب قوانین و مقررات تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد می توانند متقاضی اسناد تسویه خزانه نوع اول باشند.
- شرکت های دولتی (بابت بدهی های انتقالی در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴)

نکته: شرکتهای دولتی و موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکت های آب و فاضلاب صرفا بابت اجرای طرح تملک دارایی های سرمایه ای از محل بودجه عمومی دولت می توانند به عنوان دستگاه دولتی بدهکار شناخته شوند.

اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم (بانکی) بر اساس سال ایجاد طلب

اشخاص به تفکیک ذیل، از (دستگاه بدهکار: وزارت خانه ها، موسسات دولتی، شرکت های دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی، شرکت های آب و فاضلاب) بابت مطالبات دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط مشروط به سال ایجاد طلب، می توانند متقاضی اوراق تسویه نوع دوم باشند:

الف: مطالبات از دولت تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد:

اشخاص حقیقی	حقوقی (تعاونی و خصوصی)	اتحادیه ها و آستان های مقدسه
بیمه های غیر دولتی	ستاد اجرایی فرمان حضرت امام و شرکت های تابع آن	

ب: مطالبات از دولت تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد:

صندوق های بازنشستگی	نهادهای عمومی غیر دولتی
شرکت هواپیمایی	قرارگاه خاتم الانبیا شرکت های تابع آن و پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه
بانکها	پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس
شرکت ملی نفت و شرکت های وابسته	شرکت های آب و فاضلاب استانی
شرکتهای دولتی تابع وزارت خانه های آموزش و پرورش، نیرو و جهاد کشاورزی (بابت یارانه تکلیفی)	



دستگاه طلبکار / دستگاه بدهکار

دستگاه طلبکار: وزارت خانه ها و موسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی هستند.

دستگاه بدهکار: وزارت خانه ها، مؤسسات دولتی، شرکت های دولتی و موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکت های

آب و فاضلاب (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.

نکته: در سال ۱۳۹۸ به جای موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی عبارت شهرداری ها استفاده شده بود و در تعریف دستگاه بدهکار شهرداری ها و شرکت های آب و فاضلاب در اصلاحیه آیین نامه گنجانده شده بود.

مطالبات قطعی معوق دولت / بدهی های قطعی دولت

- **مطالبات قطعی معوق دولت:** مطالبات دستگاه های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چارچوب قوانین و مقررات که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد 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. فهرست مطالبات این بند با هماهنگی سازمان توسط وزارت تعیین و اعلام می شود.
- **بدهی های قطعی دولت:** بدهی دستگاه های بدهکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده ۱۹ قانون محاسبات ایجاد و به استناد ماده ۲۰ تسجیل شده و به تأیید ذی حساب (یا مدیر مالی و عناوین مشابه) و مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.
- **تبصره:** بدهی های ایجاد شده از محل های خارج از منابع عمومی دولت نظیر منابع اختصاصی و سایر منابع دستگاه قابل تهاتر از این محل نمی باشد.

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

نکته ۱:

ارایه درخواست صدور اوراق تسویه خزانه نوع اول و دوم برای اشخاص متقاضی حق ایجاد نمی کند .

نکته ۲:

صدور اوراق تسویه نوع اول و دوم ، منوط به اجرای تکالیف مربوط به ثبت بدهی ها و مطالبات در سامانه مدیریت بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) می باشد.

نکته ۳:

صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم برای تسویه بدهی دستگاه های اجرایی بدهکار، منوط به تایید الکترونیکی و تخصیص اعتبار سازمان مدیریت و برنامه ریزی می باشد.

- در خصوص ارقام بدهی دولت که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه های ذی ربط اعلام نشده باشد صدور تخصیص اعتبار توسط سازمان با اعلام وزارت انجام می شود.

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

نکته ۴:

مطالبات اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع دوم از دولت باید:

الف- بر اساس مبانی قانونی مشخص ایجاد شده باشد و یا

ب- از قبل باز پرداخت آن مورد تعهد و تضمین قرار گرفته باشد و یا

ج- تامین اعتبار آن در زمان ایجاد، در ردیف های بودجه سنواتی و موافقت نامه های متبادله با سازمان پیش بینی شده باشد.

نکته ۵:

تسویه و تهاتر دستگاه های اجرایی بر اساس این آیین نامه صرفا شامل بدهی ها / مطالبات ریالی است.

نوع اول تا مبلغ **پنجاه هزار میلیارد ریال** برای اسناد تسویه نوع اول

نوع دوم تا مبلغ **سیصد هزار میلیارد ریال** (موضوع مبلغ استفاده نشده جزء (۱) بند (و))

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

سقف مجاز تسویه بدهی بانک ها و موسسات اعتباری غیر بانکی به بانک مرکزی توسط بانک مرکزی که **حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۹** ایجاد شده باشد توسط بانک مذکور تعیین و ضمن اعلان عمومی به وزارت و سازمان اعلام می شود. صدور هرگونه تاییدیه مطالبات توسط بانک مرکزی ممنوع است. در اجرای این تبصره بانک مرکزی مجاز به مشخص نمودن اشخاص متقاضی برای تسویه و تہاتر نیست و اشخاص متقاضی بر اساس ضوابط ماده (۳) این آیین نامه تعیین می شوند.

تا سقف دوهزار و پانصد میلیارد ریال برای تہاتر بدهی قطعی دولت (بابت املاک در اختیار وزارت آموزش و پرورش و وزارت علوم متعلق به ستاد اجرایی فرمان امام با طلب دولت از ستاد مذکور و شرکت های وابسته از طریق اسناد تسویه نوع اول تعلق می یابد.

- در صورتی که در فاصله تایید درخواست متقاضی توسط دستگاه طلبکار یا بانک تا صدور اسناد تسویه نوع اول و دوم، بخشی از مبلغ بدهی اشخاص متقاضی به دستگاه طلبکار یا بانک تسویه شود، دستگاه های مذکور موظف به منظور نمودن مبلغ مازاد، در مطالبات بعدی و یا استرداد مبلغ مذکور به اشخاص متقاضی می باشند.

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

- حداقل تهاتر بدهی برای اشخاص حقیقی و حقوقی (خصوصی و تعاونی) از جمله پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، بیمه های غیردولتی، پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه خاتم الانبیا، ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های تابع و وابسته به آن، اتحادیه ها و آستانه های مقدسه، معادل ۵۰ درصد مبلغ مندرج در بند (ب) ماده (۵) این آیین نامه تا مبلغ یک صد و پنجاه هزار میلیارد ریال می باشد.
- تهاتر بدهی های نهادهای عمومی غیردولتی، بانک ها، شرکت های دولتی تابع وزارت خانه های آموزش و پرورش، نیرو و جهاد کشاورزی (بابت یارانه قیمت های تکلیفی)، شرکت هواپیمایی و شرکت های آب و فاضلاب استانی، شرکت ملی نفت ایران، قرارگاه خاتم الانبیا و شرکت های تابع و وابسته به آن، صندوق های بازنشستگی، با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی، سازمان تامین اجتماعی تا مبلغ یکصد و پنجاه هزار میلیارد ریال می باشد.
- تا سقف پانزده هزار میلیارد ریال از منابع موضوع این ماده به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های تابع و وابسته به آن (حسب اعلام ستاد مذکور) اختصاص می یابد

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

نکته ۶:

تاریخ اعمال حساب اسناد خزانه نوع اول و دوم توسط دستگاه های اجرایی طلبکار، بدهکار، بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی و بانک مرکزی، تاریخ صدور اسناد مذکور می باشد.

نکته ۷:

در مواردی که اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم راسا نسبت به تسویه کسور سازمان تامین اجتماعی بابت بدهی های قطعی دولت اقدام نمایند، مبلغ کسور تسویه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه شده و تسویه آن از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم مجاز است.

نکته ۸:

تسویه بدهی اشخاص مشمول بانک مرکزی، بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بین اصل، سود و وجه التزام در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط به بدهی شخص مشمول انجام می شود.

نکته ۹:

مطالبات بانک مرکزی، بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی از اشخاص متقاضی مشمول، بابت تسهیلات ارائه 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.

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

نکته ۱۰:

در خصوص مطالبات بانکها از اشخاص متقاضی، که در چهارچوب مقررات مربوط مشمول هر گونه امهال، از جمله تقسیط مجدد، تمدید، تجدید قرار داد یا تبدیل قرارداد مطابق مفاد دستورالعمل اجرایی نحوه امهال مطالبات موسسات اعتباری شده اند، اعم از اینکه مطالبات جاری یا غیر جاری باشد، تاریخ ایجاد بدهی اولیه، ملاک سال ایجاد بدهی اشخاص متقاضی می باشد.

نکته ۱۱:

تسویه بدهی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد از سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص حقوقی متقاضی باشد، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول یا دوم طبق مقررات این آئین نامه مجاز است.

نکته ۱۲:

تسویه و تهاتر بدهی دولت و دستگاه های اجرایی به شهرداری های سراسر کشور (از طریق اسناد تسویه خزانه نوع دوم) با اولویت شهرداری های کوچک بابت مطالبات قانونی آنها از دولت و دستگاه های اجرایی از جمله تملک و انواع عوارض (به غیر از جرائم) به شرط رعایت ضوابط و شرایط مقرر در این آیین نامه مجاز است.

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

- تهاتر بدهی های مربوط به املاک و اراضی که از زمان ایجاد بدهی تاکنون تغییر کاربری داده اند و همچنین عوارض و جرائمی که به نفع شهرداری ها بر اساس تخلفات صورت گرفته، توسط مراجع ذیصلاح صادر می شود از طریق این آیین نامه **امکانپذیر نیست.**
- اصل مطالبات بانک ها 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 بانک ها و موسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.
- در اجرای جزء (۲-۸) 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 تایید وزیر نیرو) که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط به ترتیب تا پایان سال ۱۳۹۸ 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 یارانه قیمت های تکلیفی، مجاز است.

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

- تسویه بدهی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص حقوقی متقاضی باشد، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم حسب مورد طبق مقررات این آئین نامه مجاز است.
تبصره (۱) ماده ۹: تسویه بدهی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بصورت غیر مستقیم متعلق به سازمان تامین اجتماعی، صندوق های بازنشستگی باشد مجاز است
- **تبصره (۲) ماده ۹:** احراز میزان سهام یا مالکیت موضوع این ماده بر عهده دستگاه بدهکار می باشد.
- در اجرای جزء (۲-۸) بند (و) وزارت مجاز است ضمن رعایت سقف مجاز قابل تسویه اعلامی بانک مرکزی، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، تمام یا بخشی از بدهی بانک های دولتی (بجز بانک مسکن) به بانک مرکزی را به حساب بدهی دولت به بانک مرکزی منتقل و مبلغ مذکور را به عنوان سرمایه دولت در بانک های دولتی منظور کند.
- 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 در صورتحساب عملکرد بودجه درج و هر سه ماه یکبار گزارش عملکرد اجرای بند (و) را به دیوان محاسبات و کمیسیون های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی و سازمان ارائه کند.

نکات کاربردی در خصوص اسناد تسویه خزانه

نکته ۱۳:

لازم است در خصوص اعتبارات استانی دستگاه های بدهکار ذی ربط فرم تاییدیه سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان مربوط و در خصوص اعتبارات ابلاغی موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، دستگاه های ابلاغ گیرنده فرم تاییدیه مخصوص دستگاه اصلی (ابلاغ دهنده) مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی را تهیه و در زیر سامانه تسویه و تهاتر پیوست نمایند.

شماره:
تاریخ:

(درمهر برگ سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان تهیه شود)

پسمه تمامی

به: سازمان برنامه و بودجه کشور (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع)

موضوع: تأییدیه بدهی (ها) و درخواست تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول/دوم

باسلام؛

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و تبصره های (۳) و (۴) ذیل ماده (۳) آیین نامه اجرایی آن (موضوع تصویب نامه شماره ۱۷۹۱/ت ۵۷۸۶۹ هـ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیأت محترم وزیران) و بر اساس اطلاعات ثبت شده در زیرنامه تسویه و نهادر وزارت امور اقتصادی و دارایی (درخواست سند تسویه خزانه نوع اول/دوم به شماره ثبت (ششامه)..... مورخ به ضمن تأیید ابلاغ اعتبار طرح (های) تملک دارایی های سرمایه ای/برنامه (های) به شرح جدول زیر از سوی این سازمان به دستگاه (های) اجرایی استان، موضوع اعتبارات ابلاغی بودجه استانی (جدول شماره ۱۰ قوانین بودجه سنواتی) کو همچنین تأیید اطلاعات بدهی های اعلام شده (شخص، مبلغ و سال ایجاد) توسط رئیس دستگاه اجرایی استان/مقام مجاز و ذخایر/امدیر مالی مربوطه، خواهشمند است دستور فرمایید اقدام مقتضی به منظور تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه در دستور کار قرار گیرد. نامه/نامه های مربوط به ابلاغ اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور و مستندات مبنای ایجاد بدهی به پیوست ارائه شده است.

ردیف	دستگاه اجرایی استانی ابلاغ تسوینده اعتبار	عنوان طرح/برنامه/...	تسارده طبقه بندی طرح/برنامه/...	سال مربوط به ابلاغ اعتبار بودجه استانی (جدول تسارده ۱۰ قانون بودجه)
۱				۱۳---
۲				۱۳---

نام و نام خانوادگی و امضاء رئیس سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان
--

پیوست (ها):

۱- نامه/نامه های ابلاغ اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور به سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان مربوط به بودجه استانی (جدول تسارده ۱۰ قانون بودجه)

۲- مستند مبنای ایجاد بدهی: صواققتنامه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای/اعتبارات هزینه ای مربوط به طرح (ها)/برنامه (های) اعلامی- یا «تضمین/تعهد/توافق سازمان برنامه و بودجه کشور» یا «مبانی قانونی شخص»

شماره:
تاریخ:

(در سرپرگ دستگاه اصلی (دستگاه ابلاغ دهنده) مربوط به دستگاه پدکار تهیه شود)
بسمه ثانی

به: سازمان برنامه و بودجه کشور (امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع)

موضوع: تأییدیه بدهی (ها) و درخواست تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول/دوم

باسلام:

در اجرای بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و تبصره های (۳) و (۴) ذیل ماده (۳) آیین نامه اجرایی آن (موضوع تصویب نامه شماره ۱۷۹۱/ت ۵۷۸۶۹ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ هیأت محترم وزیران) و براساس اطلاعات ثبت شده در زیر سامانه تسویه و تهاوت وزارت امور اقتصادی و دارایی (درخواست سند تسویه خزانه نوع اول/دوم به شماره ثبت (شماره) مورخ)، ضمن تأیید ابلاغ اعتبار طرح (های) تملک دارایی های سرمایه ای/برنامه (های) به شرح جدول زیر از سوی این دستگاه به دستگاه (های) اجرایی تأیید موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور توسط رئیس دستگاه اجرایی تأیید/مقام مجاز و ذی حساب/مدیر مالی مربوطه، خواهشمند است دستور فرمایید اقدام مقتضی به منظور تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه در دستور کار قرار گیرد. مکاتبات/امکانات مربوط به ابلاغ اعتبار به پیوست ارائه شده است.

ردیف	دستگاه اجرایی ابلاغ دهنده اعتبار	دستگاه اجرایی ابلاغ گیرنده	عنوان طرح/برنامه/...	شماره طبقه بندی طرح/برنامه/...	شماره نامه ابلاغ اعتبار	تاریخ نامه ابلاغ اعتبار
۱						
۲						

بدیهی است پس از دریافت تخصیص اعتبار از آن سازمان، اقدام لازم برای ابلاغ اعتبار از محل اعتبار ردیف مربوطه قانون بودجه سال جاری به دستگاه اجرایی ابلاغ گیرنده براساس دستورالعمل موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور معمول خواهد شد.

نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء ذی حساب/مدیر مالی یا عناوین مشابه (در دستگاه های اجرایی فاقد ذی حساب)	نام و نام خانوادگی، مهر و امضاء رئیس دستگاه اجرایی/مقام مجاز
--	---

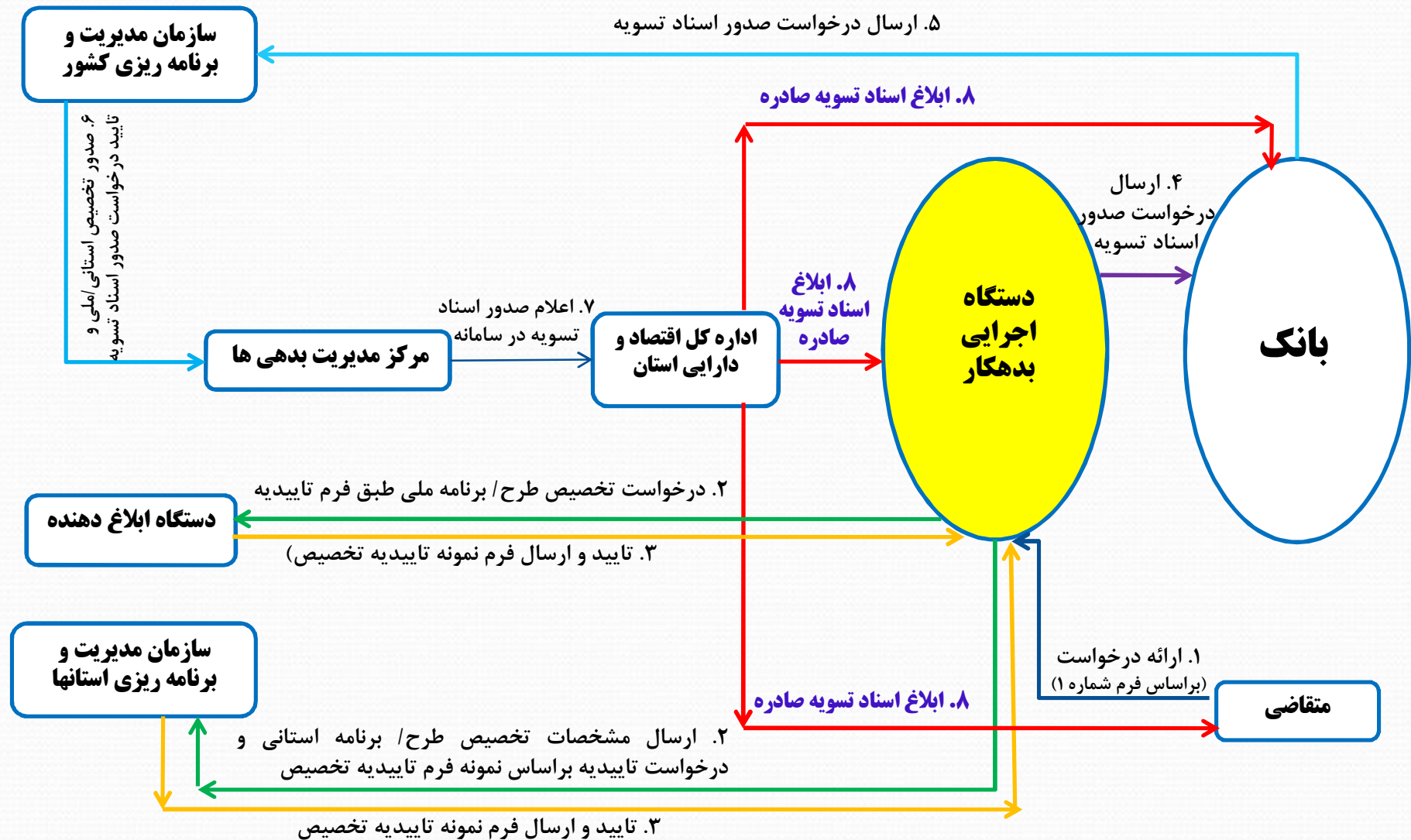
پیوست (ها):

- ۱- نامه/نامه های مربوط به ابلاغ اعتبار موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور
- ۲- مستند مبنای ایجاد بدهی: «ساققتنامه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای/اعتبارات هزینه ای مربوط به طرح (ها)/برنامه (های) اعلامی» یا «تضمین/تعهد/اتفاق سازمان برنامه و بودجه کشور» یا «پالی قانونی مشخص»

۵. ارسال درخواست صدور اسناد تسویه



فرآیند صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم



پروز و سربلند باشيد