

بسمه تعالی

**دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های اجرایی محلی و
دستگاه‌های متمرکز مستقر در استان**

مقدمه:

این دستورالعمل به استناد آیین‌نامه‌های اجرایی مربوطه و با هدف تسریع و تسهیل در فرآیند واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی منتشره از محل قوانین بودجه سنواتی تهیه شده است.

۱. به منظور واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی ضرورت دارد اطلاعات مربوطه به تفکیک مراحل انتشار اسناد خزانه اسلامی به صورت کامل و دقیق در قالب فرم‌های مورد اشاره در جدول ذیل تهیه و همراه با اعلام وصول سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) موضوع بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ خزانه‌داری کل کشور ارسال شود:

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۱)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	فرم معرفی نمونه امضاء و نماینده	نمونه امضاء اشخاص مجاز و مشخصات کامل نماینده (رابط) اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان بصورت کاغذی تهیه و پس از تایید ارسال می‌شود.	- فرم شماره (۱) کاغذی	مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت (برای اخذ تأییدیه و اعلام به عامل واگذاری)	در صورت ارسال فرم شماره (۱) در سنوات قبل صرفاً در صورت تغییر صاحبان مجاز امضاء و یا نماینده دستگاه، ارسال مجدد آن نیاز می‌باشد.
(۲)	دستگاه اجرایی	فرم شماره (۱-۲) معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقیقی)	این فرم‌ها در دو قالب فایل Excel تحت عنوان AKHZA۱ و همچنین کاغذی (تمامی صفحات می‌باید توسط ذیحساب/ مدیر امور مالی و مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء شود) تهیه و منضم به سایر مدارک مورد نیاز ارسال می‌شود.	- فرم‌های کاغذی - لوح فشرده (CD) حاوی فایل AKHZA۱ - اعلام وصول سامانه سماد - تاییدیه شبا - کپی کارت ملی اشخاص حقیقی مندرج در فرم شماره (۲-۱) - تاییدیه کد معاملاتی فعال - پرینت استعلام شناسه ملی شرکت‌ها از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور به آدرس www.ilenc.ir	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (برای ارسال به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان)	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۳)	دستگاه اجرایی	خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی سال ۱۴۰۰	باتوجه به توضیحات بند (۱،۸)، این فرم می‌باید به صورت ماهانه بر مبنای گزارش عامل واگذاری به صورت فایل Excel تحت عنوان AKHZA۲ تهیه و به نشانی رایانامه اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوطه ایمیل شود.	- فایل الکترونیکی AKHZA۲ به نشانی رایانامه اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوطه ایمیل می‌شود.	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان جهت تکمیل فرم شماره (۶)	مقاطع ماهانه
(۵)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	فهرست سهمیه دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان از اسناد خزانه اسلامی	این فرم (شامل اعتبارات دستگاه‌های استانی) به صورت فایل اکسل تهیه و تحت عنوان "فرم شماره (۵)" به نشانی رایانامه مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت ارسال می‌شود.	- فایل الکترونیکی فرم شماره (۵) می‌باید به نشانی رایانامه Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل شود.	مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت	پس از ابلاغیه تخصیص اسناد خزانه اسلامی توسط کمیته تخصیص استان
(۶)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی سال ۱۴۰۰ در استان	میزان واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه‌های ملی مستقر در استان در فرم (۶-۱) به صورت فایل Excel تهیه و تحت عنوان "فرم شماره (۶)" به نشانی رایانامه مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت ایمیل می‌شود.	- فایل الکترونیکی فرم شماره (۶-۱) که به نشانی Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل می‌شود.	مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت	مقاطع ماهانه از طریق تجميع اطلاعات فرم شماره (۳) دستگاه‌های استانی
(۷)	دستگاه اجرایی	درخواست واگذاری (استرداد) اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار/سپرده بیمه/ سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/مدیر مالی و مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می‌شود.	- فرم شماره (۷) کاغذی - فرم شماره (۲-۱) و (۲-۲) حسب مورد به همراه سایر مدارک و مستندات مرتبط.	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (برای ارسال به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان)	در زمان استرداد اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار/ سپرده بیمه/ سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع
(۸)	دستگاه اجرایی ابلاغ	درخواست واگذاری اسناد	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/مدیر امور مالی	- فرم شماره (۸) کاغذی - فرمهای معرفی اشخاص	اداره کل امور اقتصادی	در هنگام ارسال فهرست اشخاص

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
	کننده	خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی/تابعه	مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	ذینفع (۱-۲ و ۲-۲) به انضمام سایر مدارک مورد نیاز (اشاره شده در ردیف ۲ این جدول)	و دارایی استان	ذینفع
(۹)	دستگاه اجرایی	واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان امور مالیاتی کشور	این فرم ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/ مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	فرم شماره (۱) کاغذی اصل گواهی صادره توسط عامل واگذاری مبنی بر واگذاری اسناد خزانه اسلامی به سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	پس از دریافت اصل گواهی واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان امور مالیاتی کشور

۱-۱ فایل الکترونیکی نمونه فرم های فوق الذکر از پوشه دستورالعمل سال ۱۴۰۰ در پورتال مرکز مدیریت

بدهی های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> قابل دریافت می باشد. ضمناً

مدیر مالی صرفاً در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب مجاز به تایید و امضا فرمها می باشد.

تبصره: در صورت عدم حضور معاون نظارت مالی و رئیس خزانه معین استان، با تایید مدیر کل استان

معرفی سایر معاونین ذی ربط در فرم شماره (۱) بلامانع است.

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می باید فرم های شماره (۱-۲)، (۲-۲) و (۷) دستگاه های اجرایی را

حسب مورد منضم به نامه ای که حاوی امضای معاون نظارت مالی و رئیس خزانه معین استان و نماینده وزیر و

مدیر کل امور اقتصادی و دارایی آن اداره کل (معرفی شده در فرم شماره (۱)) می باشد را به شعبه مرکزی

عامل واگذاری در استان ارائه نماید. مقتضی است فرم های مربوط به اعتبارات استانی و اعتبارات ملی در قالب

مکاتبات جداگانه تهیه و ارسال شود و در مکاتبه ارسالی اداره کل مشخصاً به اعتبارات مبنای فرم های پیوست

(اعتبارات ملی و یا اعتبارات استانی) اشاره شود

ضمناً در ارسال اطلاعات به شعبه مذکور توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می باید سقف سهمیه

تخصیص یافته به هر دستگاه اجرایی بر مبنای مشخصات اعتباری مربوط مدنظر قرار گرفته و بیش از سقف

یادشده نسبت به پذیرش و ارسال فرمها به عامل واگذاری اقدام نشود، مسئولیت حسن اجرای این امر بعهده

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می باشد.

۲-۱ دستگاه‌های اجرایی و اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مکلفند مراقبت لازم را در ارسال صحیح و دقیق اطلاعات معمول نمایند به نحوی که از تحویل ایمن و بدون تغییر اطلاعات به عامل واگذاری، اطمینان حاصل شود.

تبصره: عامل واگذاری موظف است در قبال مستندات دریافتی، رسید کتبی حاوی تاریخ دریافت و مشخصات نامه دریافتی را ارائه نماید.

۳-۱ با توجه به پیچیدگی فرایند اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره، لازم است در هنگام تهیه و تکمیل اطلاعات و پیش از ارسال آن، نهایت دقت معمول شود.

ضمناً در صورت لزوم (نظیر بروز اشتباه یا اقدام مغایر قوانین و مقررات مربوط)، مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت حسب اعلام ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها و یا دستگاه‌های نظارتی (نظیر دیوان محاسبات کشور)، نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق عامل واگذاری/ رکن مربوط در بازار سرمایه اقدام خواهد نمود.

۴-۱ مسئولیت تطابق اطلاعات مندرج در نامه‌های چاپی و اطلاعات مندرج در فایل‌های Excel بر عهده دستگاه اجرایی می‌باشد.

۵-۱ به استناد بند (۶) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران)، مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری و یا ثبت در سامانه اوراق دولت برای واگذاری اوراق مالی اسلامی غیرنقدی (تحویل به طلبکاران) منتشره در سال ۱۴۰۰، برای کلیه دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵) تابع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور (برای اعتبارات هزینه‌ای تا پایان فروردین ماه سال بعد و برای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تا پایان تیر ماه سال بعد) است. مشروط بر اینکه مهلت حداکثر دو هفته قبل از سررسید برای ارائه مدارک و مستندات یادشده به عامل واگذاری و مهلت حداکثر یک هفته قبل از سررسید برای ثبت در سامانه اوراق دولت (منوط به راه‌اندازی سامانه در سال جاری خواهد بود) رعایت شود.

۶-۱ واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه‌های دولتی با رعایت ضوابط و مقررات مربوط بلامانع است لیکن به استناد بند (۹) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران)، اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاه‌های اجرایی (به استثنای اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به نهادهای عمومی غیردولتی و

عملیات بازار باز بانک مرکزی) امکان معامله در بازار ثانویه را نداشته و صرفاً در سررسید معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه اسلامی به حساب مربوط واریز می‌شود.

۱-۷ به استناد ماده (۱۰) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران)، تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت‌های دولتی به کلیه اشخاص با استفاده از اوراق مالی اسلامی، منوط به اعلام مانده بدهی‌ها و مطالبات به (از) کلیه اشخاص توسط دستگاه‌های اجرایی به وزارت امور اقتصادی و دارایی براساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین‌نامه اجرایی و بخشنامه‌های صادر شده آن است. که در اجرای ماده اخیرالذکر بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ خزانه‌داری کل کشور مبنی بر ارسال الکترونیکی اطلاعات از طریق سامانه مدیریت بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) صادر شده است، لذا ارسال اعلام وصول سامانه سماد به عامل واگذاری ضروری است. لازم به ذکر است به موجب بخشنامه فوق ارسال گزارش مورد نظر به صورت فصلی (سه ماهه) بوده که می‌باید برای هر فصل تا پایان ماه بعد از آن اقدام شود. بر این اساس به عنوان نمونه اعلام وصول سامانه سماد مربوط به سه ماهه اول سال جاری تا پایان مهرماه معتبر خواهد بود.

۱-۸ عامل واگذاری حسب درخواست اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان گزارش اسناد واگذار شده به تفکیک نماد معاملاتی، سهمیه استان و رقم جذب شده را به اداره کل مذکور ارائه می‌نماید در راستای کاهش اشتباهات و انجام اقدامات اصلاحی در زمان مناسب، ادارات کل مذکور بر مبنای مبالغ اعلامی در گزارش بانک، در صورت وجود مغایرت می‌باید با هماهنگی دستگاه‌های اجرایی ذیربط نسبت به رفع آن اقدام نمایند. اطلاعات مندرج در گواهی دریافتی مبنای تهیه فرم شماره (۳) توسط دستگاه اجرایی خواهد بود. ضمناً در صورت عدم استفاده از ظرفیت اسناد خزانه اسلامی، دستگاه اجرایی می‌باید نسبت به تکمیل و ارسال فرم شماره (۳) اقدام نماید. ضمناً در صورت عدم تطابق اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع با اطلاعات ثبتی در سایر مراجع، مستندات دریافتی برای انجام اصلاحات لازم عودت می‌شود. (عامل واگذاری موارد دارای اشکال و دلایل عودت آنها را همراه با گزارش یادشده به اطلاع اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان خواهد رساند).

تبصره: ذیحساب/ مدیر مالی دستگاه اجرایی ذیربط موظف است پس از دریافت گواهی اسناد خزانه اسلامی صادره توسط عاملین واگذاری، بلافاصله نسبت به تهیه صورت تطبیق اسناد خزانه اسلامی و فرم ضمیمه آن بابت هر مرحله از واگذاری اسناد مذکور اقدام نماید، به نحوی که از صحت میزان اسناد خزانه اسلامی صادره و اطلاعات مندرج در گواهی‌های صدور اسناد خزانه اسلامی و تطبیق اطلاعات اخذ شده از عامل واگذاری با مستندات و مدارک مالی مربوط اطمینان یابند.

۹-۱ در صورت عدم ارسال به موقع فرمهای شماره (۶-۱) و (۶-۲) به مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت، واگذاری اسناد خزانه به دستگاه اجرایی استان توسط عامل واگذاری، بر اساس اعلام مرکز یادشده، متوقف خواهد شد.

۱۰-۱ در صورتی که لازم است مبلغی به صورت مشترک به دو یا چند شخص تخصیص یابد لازم است سهم هر یک از اشخاص توسط دستگاه اجرایی مشخص شده و اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع به صورت جداگانه به عامل واگذاری اعلام گردد.

۱۱-۱ در صورتی که یک پیمانکار یا بستانکار حقیقی یا حقوقی در چند مرحله واجد شرایط دریافت اسناد خزانه اسلامی می گردد، لازم است اطلاعات این اشخاص در چند رکورد اطلاعاتی تهیه و ارسال گردد. در صورتی که اطلاعات مربوط به تخصیص اسناد خزانه در چند مرحله تهیه و برای عامل واگذاری ارسال می گردد، اطلاعات جدید نباید شامل اطلاعات قبلی گردد (اطلاعات در مراحل بعدی نباید به صورت تجمعی ارسال گردد - به عنوان مثال، چنانچه به شخصی در یک مرحله ۳۰۰ میلیون ریال و در مرحله بعدی ۲۰۰ میلیون ریال اسناد خزانه اسلامی تخصیص یابد، در مرحله دوم نباید رقم ۵۰۰ میلیون ریال درج گردد).

۱۲-۱ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی برای تسویه مطالبات ناشی از کسور قانونی سازمان تامین اجتماعی و با عنایت به امکان صدور اسناد خزانه اسلامی همراه با حفظ قدرت خرید عنوان سازمان تامین اجتماعی، دستگاه های اجرایی می باید اطلاعات مربوط به سازمان مذکور را در قالب فرم شماره (۲-۲) (به تفکیک اصل مبلغ بدهی و مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خرید) به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوط برای تایید و ارسال به عامل واگذاری تحویل نمایند. عامل واگذاری پس از تایید اطلاعات مندرج در فرم یادشده گواهی های واگذاری را صادر و به اداره کل امور اقتصادی و دارایی ذیربط برای تحویل به دستگاه اجرایی ارسال می نماید. با عنایت به راه اندازی سامانه ثبت غیر حضوری اسناد خزانه اسلامی سازمان تامین اجتماعی، دستگاه اجرایی موظف است از این پس صرفاً نسبت به ثبت اسناد خزانه اسلامی واگذار شده عنوان سازمان تامین اجتماعی در سامانه سازمان تامین اجتماعی به آدرس <https://eservices.tamin.ir> اقدام نماید. دستورالعمل نحوه ثبت نام و راهنمای کاربری سامانه در قسمت "میز خدمت غیر حضوری/ نهادهای و مراجع برون سازمانی/ اسناد خزانه اسلامی" به آدرس <https://www.tamin.ir> در دسترس می باشد. همچنین شماره تماس ۱۴۲۰ مرکز ارتباطات مردمی سازمان تامین اجتماعی برای راهنمایی بیشتر یا طرح هرگونه ابهام و پرسش مرتبط با سامانه، معرفی می گردد. ضمناً حسب اعلام سازمان تامین اجتماعی مقتضی است پس از صدور اسناد عنوان سازمان یادشده همراه با حفظ قدرت خرید در چارچوب مقررات مربوط، اطلاعات اسناد مذکور بابت حق بیمه و حفظ قدرت خرید به صورت همزمان در سامانه فوق الذکر ثبت شود. ضمناً برای تسهیل در تکمیل فرم شماره (۲-۲) اطلاعات مرتبط با سازمان تامین اجتماعی به شرح جداول ذیل ارائه می شود:

نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۰۱۱۹۵
مشخصات حساب بانکی					
نام بانک		شماره شبا			
رفاه کارگران		IR۵۵۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۶۹۲۸			

برای حفظ قدرت خرید:

نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۳۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۰۱۱۹۶
مشخصات حساب بانکی					
نام بانک		شماره شبا			
رفاه کارگران		IR۴۳۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۷۵۳۲			

۱-۱۳ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن اجرای کار و سپرده بیمه، ضروری است دستگاه

اجرائی نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) به شرح جدول ذیل اقدام نماید:

شناسه ملی	نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت
شناسه ملی دستگاه	نام دستگاه اجرایی	شماره ثبت دستگاه اجرایی	محل ثبت دستگاه	شناسه ملی دستگاه	تاریخ ثبت دستگاه
اجرایی درج شود	درج شود	درج شود.	اجرایی درج شود.	اجرایی درج شود	اجرایی درج شود
کد معاملاتی	مبلغ تخصیصی اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی			
		نام بانک		شماره شبا	
حاک ۵۵۵۵۵	مبلغ سپرده حسن اجرایی کار و یا سپرده بیمه درج شود	نام بانک سپرده متعلق به دستگاه اجرایی درج شود		شماره شبای سپرده متعلق به دستگاه اجرایی درج شود	

۱-۱۴ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقوقی ذینفع نظیر صندوق ثبت (موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه‌های عمومی، عمرانی و نظامی دولت) و سایر دستگاه‌های خاصی که ماهیتاً امکان اخذ کد معاملاتی برای آنها میسر نمی‌باشد، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند در چارچوب قوانین و مقررات نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) به شرح جدول ذیل اقدام نمایند:

شناسه ملی	نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت
----	----	۱	۱	❖ ----	۱۳۹۱/۱/۱
کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	نام بانک	مشخصات حساب بانکی		
		شماره شبا			
خاص ۱۱۱۱۱	----	----	----		

❖ در صورتیکه ذینفع امکان اخذ شناسه ملی را دارا نباشد در این قسمت شناسه ملی دستگاه اجرایی معرفی کننده درج می شود.

مشخصات درج شده در فیلدهای شماره ثبت، محل ثبت، تاریخ ثبت و کد معاملاتی ثابت می باشد و باید عین کاراکترهای قید شده در جدول فوق در فرم (۲-۲) توسط دستگاه درج شود.

۱-۱۵ حداکثر تا ۲۰ روز قبل از تاریخ سررسید، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند عنداللزوم با تکمیل و ارسال فرم شماره (۷) منضم به اصل گواهی صادره عامل واگذاری و فرم شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) نسبت به واگذاری اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵ جهت سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه و یا کد معاملاتی خاص ۱۱۱۱۱ صرفاً برای صندوق ثبت) موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه‌های عمومی، عمرانی و نظامی دولت (به سایر اشخاص ذینفع اقدام نمایند. ضمناً فرم‌های شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) می‌باید مجدداً به میزان کل رقم مندرج در گواهی یاد شده تکمیل و برای صدور اسناد به نام اشخاص ذینفع ارسال شود.

همچنین در مواردی که بخشی از اسناد خزانه اسلامی صادره با کد بورسی حاک ۵۵۵۵۵ بر مبنای نامه مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت منضم به درخواست دستگاه اجرایی و اصل گواهی مربوطه ابطال می‌شود، صدور مجدد گواهی اسناد خزانه برای باقیمانده سپرده یاد شده، منوط به مکاتبه اداره کل امور اقتصادی و دارایی (مستند به درخواست دستگاه اجرایی مربوط) با عامل واگذاری همراه با ارائه نامه مرکز منضم به نامه عامل واگذاری مبنی بر ابطال اسناد یاد شده توسط می‌باشد.

۱-۱۶ به استناد تبصره (۶) ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران)، استفاده از اسناد خزانه اسلامی به عنوان وثیقه و ضمانت‌نامه با تسری شرایط اوراق مشارکت به آن موضوع بند (ج) ماده (۴) آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ و اصلاحات بعدی آن، پس از پذیرش در بازار ثانویه مجاز است. بر همین اساس و با توجه به بند (ج) ماده (۴) اصلاحیه مصوبه اخیرالذکر مبنی بر امکان استفاده از اوراق مالی اسلامی به عنوان ضمانت‌نامه و نظر به هماهنگی‌های انجام شده با شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، در چارچوب دستورالعمل توثیق اوراق بهادار امکان توثیق اسناد خزانه اسلامی فراهم می‌باشد و دستگاه‌های اجرایی می‌توانند عنداللزوم در چارچوب دستورالعمل مذکور نسبت به توثیق اسناد یاد شده اقدام نمایند.

۱-۱۷ مطابق بند (۵) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران و اصلاحیه‌های بعدی آن)، در اجرای بند (ل) تبصره (۶) قانون بودجه سالجاری، دستگاه‌های اجرایی مشمول موظفند با درخواست پیمانکار و بر مواردی که صرفاً بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می‌شود، متناسب با آن و بر اساس مبلغی که توسط پیمانکار اعلام می‌شود و پیش از این تأییدیه آن از سازمان مالیاتی کشور اخذ شده است و بر

مبنای مشخصات مندرج در جدول ذیل، در قبال بدهی‌های مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) و معرفی سازمان مالیاتی کشور به عنوان ذینفع به عامل واگذاری اقدام نمایند. عامل واگذاری پس از تایید اطلاعات مندرج در فرم یادشده، گواهی واگذاری اسناد عنوان سازمان امور مالیاتی کشور را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط تحویل می‌دهد. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تاییدیه عامل واگذاری، فرم شماره (۹) (تصویر پیوست) را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذی‌حساب / مدیر امور مالی به انضمام اصل گواهی به سازمان امور مالیاتی کشور دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور واقع در تهران، میدان امام خمینی، خیابان باب همایون، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱ و صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵ ارسال نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم شماره (۹)، نسبت به تسویه بدهی مالیاتی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به ادارت کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان امور مالیاتی کشور	۵۲۳۹۱۳/۲۷۱۳۳	تهران	۱۴۰۰۲۰۱۹۶۰	۱۳۸۰/۰۶/۱۰	سام ۶۶۶۶۶
مشخصات حساب بانکی					
نام بانک	شماره شبا				
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	IR ۸۹۰۱۰۰۰۴۰۰۱۰۰۲۰۱۵۰۸۸				

۱۸-۱ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقیقی ذینفع خارجی (اتباع غیر ایرانی)، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۱) به شرح جدول ذیل اقدام نمایند:

نام	نام خانوادگی	نام پدر	کد ملی	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	محل صدور
----	----	----	کد فراگیر	۰ (صفر)	روز/ماه/سال (شمسی)	تابعیت

مقتضی است برای کلیه افراد ذینفع خارجی که معرفی می‌شوند شماره شناسنامه، صفر و تاریخ تولد به شمسی وارد شود. ضمناً برای تکمیل ستون کد ملی و محل صدور می‌باید به ترتیب کد فراگیر برای اتباع خارجی (کد ۷ تا ۱۳ رقمی ویژه اتباع خارجی) و نام کشور شخص ذینفع (تابعیت) درج شود.

۱۹-۱ اسناد خزانه اسلامی در دستگاه اجرایی ذی‌ربط و مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت در قالب نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی (نسخه سال ۱۴۰۰) براساس بخشنامه ۵۴/۱۳۹۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۳۱ خزانه‌داری کل کشور اعمال حساب می‌شود.

۲۰-۱ عامل واگذاری می‌تواند بنا به درخواست ادارات کل امور اقتصادی و دارایی (بر مبنای درخواست دستگاه اجرایی مربوط)، نسبت به اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره به نحوی که منتج به تغییر ذینفع نهایی نگردد، اقدام نماید.

۲۱-۱ دستگاه‌های اجرایی در صورتی که به استناد ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور نسبت به ابلاغ اعتبار تخصیص یافته در قالب اسناد خزانه اسلامی اقدام نمایند، می‌باید مدارک و مستندات تکمیل شده توسط دستگاه گیرنده اعتبار را منضم به فرم شماره (۸)، به ادارات کل امور اقتصادی و دارایی جهت ارسال به عامل واگذاری

ارائه نمایند. ضمناً در زمان تکمیل فرم‌های شماره (۲-۱) و (۲-۲) توسط دستگاه ابلاغ شونده، می‌باید در ستون شناسه ملی دستگاه اجرایی، شناسه دستگاه ابلاغ کننده درج گردد. مضاف اینکه دستگاه ابلاغ شونده می‌باید نسبت به ارائه اعلام وصول سامانه مدیریت بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) خود به عامل واگذاری اقدام نماید.

۲۲-۱ دستگاه‌های اجرایی پیش از معرفی اشخاص ذینفع، موظف به اخذ فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی می‌باشند مگر آن که در زمان مناقصه و یا در مستندات مربوطه از جمله قراردادهای منعقد شده پرداخت از طریق اسناد خزانه اسلامی پیش‌بینی و اطلاع‌رسانی شده باشد که در این حالت الزامی به دریافت فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه نمی‌باشند. لازم به ذکر است ارائه فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی به عامل واگذاری همراه با فرم شماره (۲) نیاز نمی‌باشد.

۲۳-۱ دستگاه‌های اجرایی موظفند در فرایند واگذاری اسناد خزانه اسلامی الزامات مندرج در این دستورالعمل را رعایت نمایند.

۲۴-۱ در تکمیل اطلاعات مربوط به فرمهای پیوست به مثال و نکات تکمیلی ذیل توجه شود.

اشخاص حقیقی	
عنوان	مثال
نام	محمود
نام خانوادگی	محمدی
جنسیت	مرد
شماره شناسنامه	۲۶۴۵
محل صدور	تهران
کد ملی	۰۰۱۲۳۴۵۶۷۸
تاریخ تولد	۱۳۶۰/۰۱/۰۱
نام بانک	بانک ملی ایران
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	محم ۰۵۳۰۸

اشخاص حقوقی	
عنوان	مثال
نام شرکت	ایران آب
شماره ثبت	۵۸۲۵۳۵
محل ثبت	تهران
شناسه ملی	۱۰۴۸۰۰۱۰۵۶۵
تاریخ ثبت	۱۳۴۲/۰۱/۰۱
نام بانک	بانک پارسیان
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	شرک ۱۹۸۸۸

* کد معاملاتی: کد معاملاتی از سه حرف و پنج رقم تشکیل شده است. این کد صرفاً توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه ایجاد شده و به هر شخص حقیقی یا حقوقی تخصیص می‌یابد.

۲. نکات مهم:

۱-۲ کلیه اوراق بر مبنای مضربی از یک میلیون ریال می‌شود، لذا تمامی فرم‌های موضوع این دستورالعمل، می‌باید برحسب میلیون ریال تکمیل شود

۲-۲ در هنگام دریافت اطلاعات اشخاص ذینفع توسط دستگاه اجرایی، لازم است رسید شرکت سپرده گذاری یا نامه رسمی از یکی از کارگزاری های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اعلام «کد معاملاتی فعال» شخص ذینفع دریافت و با کد معاملاتی اعلامی توسط شخص مطابقت داده شود. اضافه می نماید رسید مذکور از طریق مراجعه اشخاص ذینفع به کارگزاری های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار قابل ملاحظه و دریافت می باشد.

۳-۲ در صورتی که شخص ذینفع فاقد کد معاملاتی فعال در سامانه معاملاتی مربوط باشد، لازم است با مراجعه به یکی از کارگزاری های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار، اقدام به اخذ کد معاملاتی فعال نماید.

۴-۲ اطلاعات مربوط به اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵، خاص ۱۱۱۱۱ و سام ۶۶۶۶۶ توسط عامل واگذاری برای فرابورس ارسال نخواهد شد و لذا اسناد مذکور امکان معامله ثانویه در بازار سرمایه را نخواهند داشت. ضمن اینکه کلیه درخواست های ابطال اسناد صادره با کدهای معاملاتی مذکور می باید منضم به اصل گواهی واگذاری صادره توسط عامل واگذاری باشد.

۵-۲ در صورت نیاز به هرگونه راهنمایی با عامل واگذاری و مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت تماس حاصل فرماید:

نحوه ارتباط با مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت نشانی: تهران، خیابان باب همایون، خیابان صوراسرافیل، وزارت امور اقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱ تلفن: ۳۹۹۰۲۶۹۶ - ۳۹۹۰۲۰۸۹ - ۳۹۹۰۲۲۸۳ فکس: ۳۹۹۰۲۲۸۳ - ۳۳۹۶۷۱۲۱ ایمیل: Tadvin@mefa.gov.ir	نشانی عاملین واگذاری: برای ارتباط با بانک ملی ایران و بانک توسعه تعاون می باید از طریق شعبه مرکزی استان اقدام شود.
---	--

(۱ و ۲) مشخصات شرکت های کارگزاری، در پایگاه اطلاع رسانی فرابورس ایران (قسمت کارگزاران عضو به نشانی [www.ifb.ir/members.aspx](http://search.tse.ir/search/broker.html)) و بورس اوراق بهادار تهران (در قسمت اعضا به نشانی <http://search.tse.ir/search/broker.html>) قابل مشاهده می باشد.