

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 در سال ۱۳۹۹ 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 ذبحساب/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 - تأییدیه شبا - کپی کارت ملی اشخاص حقیقی مندرج در فرم شماره (۱-۲) - تأییدیه کد معاملاتی فعال - پرینت استعلام شناسه ملی شرکت‌ها از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (برای ارسال به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان)	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع
	دستگاه اجرایی	فرم شماره (۲-۲) معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقوقی)				

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
				به آدرس www.ilenc.ir		
(۳)	دستگاه اجرایی	خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۹	باتوجه به توضیحات بند (۱۰/۸)، این فرم می باید 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 می شود.	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان جهت تکمیل فرم شماره (۶)	مقاطع ماهانه
(۴)	دستگاه اجرایی	واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی	این فرم ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب / مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	- فرم های شماره (۴-۱) و (۴-۲) تایید شده - اصل گواهی های صادره توسط عامل واگذاری مبنی بر واگذاری اسناد خزانه اسلامی به سازمان تامین اجتماعی	اداره کل امور مالی سازمان تامین اجتماعی و رونوشت اداره کل درآمد حق بیمه سازمان تامین اجتماعی	پس از دریافت اصل گواهی های واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان تامین اجتماعی
(۵)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	فهرست سهمیه دستگاه های اجرایی مستقر در استان از اسناد خزانه اسلامی	این فرم (شامل اعتبارات دستگاه های استانی) به صورت فایل اکسل تهیه و تحت عنوان "فرم شماره (۵)" به نشانی رایانامه مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت ارسال می شود.	- - فایل الکترونیکی فرم شماره (۵) می باید به نشانی رایانامه Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل شود.	مرکز مدیریت بدهی های 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 ۱۳۹۹ در استان	میزان واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه های ملی مستقر در استان در فرم (۶-۱) به صورت فایل Excel تهیه و تحت عنوان "فرم شماره (۶)" به نشانی رایانامه مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت ایمیل می شود.	- - فایل الکترونیکی فرم شماره (۶-۱) که به نشانی رایانامه Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل می شود. - فایل الکترونیکی فرم شماره (۶-۲) که به نشانی رایانامه Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل می شود.	مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت	مقاطع ماهانه از طریق تجمیع اطلاعات فرم شماره (۳) دستگاه های استانی

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
			رایانامه مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت ایمیل می‌شود.			
(۷)	دستگاه اجرایی	درخواست واگذاری (استرداد) اسناد خزانه اسلامی صادر 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 (۱-۲) 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 کننده	درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی/تابعه	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/مدیر امور مالی مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می‌شود.	- فرم شماره (۸) کاغذی - فرمهای معرفی اشخاص ذینفع (۱-۲ و ۲-۲) به انضمام سایر مدارک مورد نیاز(اشاره شده در ردیف ۲ این جدول)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع
(۹)	دستگاه اجرایی	واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان امور مالیاتی کشور	این فرم‌ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می‌شود.	- 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 فرم‌های فوق الذکر از پوشه دستورالعمل سال ۱۳۹۹ در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌های

عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> قابل دریافت می‌باشد. ضمناً مدیر مالی صرفاً در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب مجاز به تایید و امضا فرم‌ها می‌باشد.

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می‌باید فرم‌های شماره (۱-۲)، (۲-۲) و (۷) دستگاه‌های اجرایی را حسب مورد منضم به نامه‌ای 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)) می‌باشد را به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان ارائه نماید. مقتضی است فرم‌های 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 فرم‌های پیوست (اعتبارات ملی و یا اعتبارات استانی) اشاره شود

ضمن‌آدر ارسال اطلاعات به شعبه مذکور توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می‌باید 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 بعهدہ اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می‌باشد.

۱,۲. 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.

۱,۳. 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.

ضمن‌آدر 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.

۱,۴. مسئولیت تطابق اطلاعات مندرج در نامه‌های چاپی و اطلاعات مندرج در فایل‌های Excel برعهده دستگاه اجرایی می‌باشد.

۱,۵. به استناد بند (۶) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (هـ)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ع)، (ف)، (ر)، (ص) و (ش) تبصره ۵ و بند (م) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۱۳۶۳/ت/۵۷۶۲۲-هـ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۰ هیأت 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 ۱۳۹۹، 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 سرمایه تا پایان تیر ماه سال بعد) است. مشروط بر اینکه مهلت حداکثر دوهفته قبل از سررسید برای ارائه مدارک مستندات یادشده به عامل واگذاری و مهلت حداکثر یک هفته قبل از سررسید

برای ثبت در سامانه اوراق دولت رعایت شود شایان ذکر است راه اندازی و استقرار زیرسامانه واگذاری اوراق دولت در دستور کار می باشد.

۱,۶. واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه های دولتی با رعایت ضوابط و مقررات مربوط بلامانع است. لیکن به استناد بند (۹) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (هـ)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ع)، (ف)، (ر)، (ص) و (ش) تبصره ۵ و بند (م) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۳۶۳/ت/۵۷۶۲۲ هـ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۰ هیأت محترم وزیران)، اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاه های اجرایی (به استثنای اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به نهادهای عمومی غیر دولتی 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 می شود.

۱,۷. به استناد ماده (۱۱) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (هـ)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ع)، (ف)، (ر)، (ص) و (ش) تبصره ۵ و بند (م) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۳۶۳/ت/۵۷۶۲۲ هـ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۰ هیأت محترم وزیران)، تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت های دولتی به کلیه اشخاص با استفاده از اوراق مالی اسلامی، منوط به اعلام مانده بدهی ها و مطالبات به (از) کلیه اشخاص توسط دستگاه های اجرایی به (وزارت امور اقتصادی و دارایی) براساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی و بخشنامه های صادره آن است که در اجرای ماده اخیرالذکر بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ خزانه داری کل کشور مبنی بر ارسال الکترونیکی اطلاعات از طریق سامانه مدیریت بدهی ها 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 می باید 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 می نماید 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 می باید با هماهنگی دستگاه های 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 می باید نسبت به تکمیل و ارسال فرم شماره (۳) اقدام نماید. ضمناً در صورت عدم تطابق اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع با اطلاعات

ثبتي در ساير مراجع، مستندات دريافتي براي انجام اصلاحات لازم عودت مي‌شود. (عامل واگذاري موارد داراي اشكال و دلايل عودت آنها را همراه با گزارش يادشده به اطلاع اداره كل امور اقتصادي و دارايي استان خواهد رساند).

تبصره: ذيحساب/ مدير مالي دستگاه اجرايي ذيربط موظف است پس از دريافت گواهي اسناد خزانه اسلامي صادره توسط عاملين واگذاري، بلافاصله نسبت به تهيه صورت تطبيق اسناد خزانه اسلامي و فرم ضميمه آن بابت هر مرحله از واگذاري اسناد مذکور اقدام نمايد، به نحوي كه از صحت ميزان اسناد خزانه اسلامي صادره و اطلاعات مندرج در گواهي‌هاي صدور اسناد خزانه اسلامي و تطبيق اطلاعات اخذ شده از عامل واگذاري با مستندات و مدارك مالي مربوط اطمينان يابند.

۱،۹. در صورت عدم ارسال به موقع فرمهاي شماره (۱-۶) و (۲-۶) به مركز مديريت بدهي‌هاي عمومي و روابط مالي دولت، واگذاري اسناد خزانه به دستگاه اجرايي استان توسط عامل واگذاري، بر اساس اعلام مركز يادشده، متوقف خواهد شد.

۱،۱۰. در صورتي كه لازم است مبلغی به صورت مشترك به دو يا چند شخص تخصيص يابد لازم است سهم هر يك از اشخاص توسط دستگاه اجرايي مشخص شده و اطلاعات هر يك از اشخاص ذينفع به صورت جداگانه به عامل واگذاري اعلام گردد.

۱،۱۱. در صورتي كه يك پيمانكار يا بستانكار حقيقي يا حقوقي در چند مرحله واجد شرايط دريافت اسناد خزانه اسلامي مي‌گردد، لازم است اطلاعات اين اشخاص در چند ركورد اطلاعاتي تهيه و ارسال گردد. در صورتي كه اطلاعات مربوط به تخصيص اسناد خزانه در چند مرحله تهيه و براي عامل واگذاري ارسال مي‌گردد، اطلاعات جديد نبايد شامل اطلاعات قبلي گردد (اطلاعات در مراحل بعدي نبايد به صورت تجمعي ارسال گردد - به عنوان مثال، چنانچه به شخصي در يك مرحله ۳۰۰ ميليون ريال و در مرحله بعدي ۲۰۰ ميليون ريال اسناد خزانه اسلامي تخصيص يابد، در مرحله دوم نبايد رقم ۵۰۰ ميليون ريال درج گردد).

۱،۱۲. به استناد تفاهم‌نامه معاونت نظارت مالي و خزانه‌داري كل كشور و سازمان تامين اجتماعي و به منظور واگذاري اسناد خزانه اسلامي براي تسويه مطالبات ناشي از كسور قانوني سازمان تامين اجتماعي و با عنايت به امكان صدور اسناد خزانه اسلامي همراه با حفظ قدرت خريد عنوان سازمان تامين اجتماعي، دستگاه‌هاي اجرايي مي‌بايد اطلاعات مربوط به سازمان مذكور را در قالب فرم شماره (۲-۲) (به تفكيك اصل مبلغ بدهي و مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خريد) به اداره كل امور اقتصادي و دارايي استان مربوط براي تاييد و ارسال به عامل واگذاري تحويل نمايند. عامل واگذاري پس از تاييد اطلاعات مندرج در فرم يادشده گواهي‌هاي واگذاري را صادر و به اداره كل امور اقتصادي و دارايي ذيربط براي تحويل به دستگاه اجرايي ارسال مي‌نمايد. دستگاه اجرايي موظف است ضمن درج شماره و تاريخ تاييديه عامل واگذاري، فرم‌هاي شماره (۱-۴) و (۲-۴) را تكميل و پس از تاييد و امضاء ذيحساب/ مدير امور مالي به سازمان تامين اجتماعي - اداره كل امور مالي (و رونوشت به اداره كل وصول حق بيمه) واقع در تهران، خيابان آزادي، جنب وزارت

تعاون، کار و رفاه اجتماعی، پلاک ۳۴۵، سازمان تامین اجتماعی، به کدپستی ۱۴۵۷۹۶۵۵۹۵ ارسال نماید. سازمان تامین اجتماعی می‌باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم‌های شماره (۱-۴) و (۲-۴)، نسبت به تسویه بدهی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به شعب ذیربط اعلام نماید. ضمناً برای تسهیل در تکمیل فرم شماره (۲-۲) اطلاعات مرتبط با سازمان تامین اجتماعی به شرح جداول ذیل ارائه می‌شود:

برای اصل کسور حق بیمه:

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		IR۵۵۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۶۹۲۸			

برای حفظ قدرت خرید:

نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۰۱۱۹۶
مشخصات حساب بانکی					
نام بانک	شماره شبا				
رفاه کارگران	IR۴۳۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۷۵۳۲				

۱۳.۱. به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن اجرای کار و سپرده بیمه، ضروری است دستگاه اجرایی 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 اجرایی درج شود	نام دستگاه اجرایی درج شود	شماره ثبت دستگاه اجرایی درج شود.	محل ثبت دستگاه اجرایی درج شود.	شناسه ملی دستگاه اجرایی درج شود	تاریخ ثبت دستگاه اجرایی درج شود
کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی			
		نام بانک	شماره شبا		
حاک ۵۵۵۵۵	مبلغ سپرده حسن اجرای 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		

۱۴، ۱. 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	❖ ----	۱۳۹۹/۱/۱
کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی			
		نام بانک		شماره شبا	

-----	-----	-----	خاص ۱۱۱۱
-------	-------	-------	----------

❖ 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، دستگاه های اجرایی می توانند عنداللزوم با تکمیل و ارسال فرم شماره (۷) منضم به اصل گواهی صادره عامل واگذاری و فرم شماره (۲-۱) 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 ۱۱۱۱ صرفاً برای صندوق ثبت) موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه های عمومی، عمرانی و نظامی دولت (به سایر اشخاص ذینفع اقدام نمایند. ضمناً فرم های شماره (۲-۱) یا (۲-۲) (حسب مورد) می باید 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 بدهی های عمومی و روابط مالی دولت منضم به درخواست دستگاه اجرایی و اصل گواهی مربوطه ابطال می شود، 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 می باشد.

۱،۱۶. به استناد تبصره (۵) ماده (۲) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ع)، (ف)، (ر)، (ص) و (ش) تبصره ۵ و بند (م) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۳۶۳/ت/۵۷۶۲۲ هـ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۰ هیأت محترم وزیران)، استفاده از اسناد خزانه اسلامی به عنوان وثیقه و ضمانتنامه با تسری شرایط اوراق مشارکت به آن موضوع بند (ج) ماده (۴) آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ پس از پذیرش در بازار ثانویه مجاز است. بر همین اساس و با توجه به هماهنگی های انجام شده با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، در چارچوب دستورالعمل توثیق اوراق بهادار امکان توثیق اسناد خزانه اسلامی فراهم می باشد و دستگاه های اجرایی می توانند عنداللزوم در چارچوب دستورالعمل مذکور نسبت به توثیق اسناد یاد شده اقدام نمایند.

۱،۱۷. در اجرای بند (۵) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ع)، (ف)، (ر)، (ص) و (ش) تبصره ۵ و بند (م) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۳۶۳/ت ۵۷۶۲۲ هـ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۰ هیأت محترم وزیران)، دستگاه های اجرایی مشمول موظفند با درخواست پیمانکار و در مواردی که صرفاً بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید تا پایان سال ۱۳۹۹ پرداخت می شود، متناسب با آن و بر اساس مبلغی که توسط پیمانکار اعلام می شود و پیش از این تأییدیه آن از سازمان مالیاتی کشور اخذ شده است و بر مبنای مشخصات مندرج در جدول ذیل، صرفاً در قبال بدهی های مالیات ارزش افزوده و جرائم (بدون احتساب عوارض ارزش افزوده) نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) و معرفی سازمان مالیاتی کشور به عنوان ذینفع به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوطه برای تأیید و تحویل به عامل واگذاری اقدام نمایند. عامل واگذاری پس از تأیید اطلاعات مندرج در فرم یادشده، گواهی واگذاری اسناد عنوان سازمان امور مالیاتی کشور را صادر و به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ذیربط برای تحویل به دستگاه اجرایی ذیربط ارسال می نماید. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تأییدیه عامل واگذاری، فرم شماره (۹) را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذی حساب / مدیر امور مالی به انضمام اصل گواهی صادره 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 می باید 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/ت ۲۷۱۳۳	تهران	۱۴۰۰۲۰۱۹۶۰	۱۳۸۰/۰۶/۱۰	سام ۶۶۶۶۶
مشخصات حساب بانکی					
نام بانک	شماره شبا				
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	IR ۸۹۰۱۰۰۰۴۰۰۱۰۰۲۰۱۵۰۸۸				

۱،۱۸. به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقیقی ذینفع خارجی (اتباع غیر ایرانی)، دستگاه های اجرایی می توانند نسبت به تکمیل فرم شماره (۱-۲) 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 می شوند شماره شناسنامه، صفر و تاریخ تولد به شمسی وارد شود. ضمناً برای تکمیل ستون کد ملی و محل صدور می باید به ترتیب کد فراگیر برای اتباع خارجی (کد ۷ تا ۱۳ رقمی ویژه اتباع خارجی) و نام کشور شخص ذینفع (تابعیت) درج شود.

۱،۱۹. اسناد خزانه اسلامی در دستگاه اجرایی ذی ربط و مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت در قالب نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی (نسخه سال ۱۳۹۸) براساس بخشنامه ۵۴/۱۱۳۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۱/۲۸ خزانه داری کل کشور اعمال حساب می شود.

۱،۲۰. عامل واگذاری می تواند 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.

۱،۲۱. دستگاه های 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، می باید 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.

۱،۲۲. دستگاه های اجرایی پیش از معرفی اشخاص ذینفع، موظف به اخذ فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی می باشند لیکن ارائه آن به عامل واگذاری همراه با فرم شماره (۲) نیاز نبوده و صرفاً در زمان تقاضا برای ابطال اسناد صادره می باید نسبت به ارائه آن به همراه سایر مستندات مورد نیاز اقدام نمایند.

۱،۲۳. دستگاه های اجرایی موظفند در فرایند واگذاری اسناد خزانه اسلامی الزامات مندرج در این دستورالعمل را رعایت نمایند.

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

مثال:

اشخاص حقیقی	
عنوان	مثال
نام	محمود
نام خانوادگی	تبریزی
شماره شناسنامه	۲۶۴۵
محل صدور	تهران
کد ملی	۰۰۱۲۳۴۵۶۷۸
تاریخ تولد	۱۳۶۰/۰۱/۰۱
نام بانک	بانک ملی ایران
کد شبا	IRAY-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷

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	IRAY-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷

کد معاملاتی*	شرک ۱۹۸۸۸	کد معاملاتی*	تیر ۰۵۳۰۸
--------------	-----------	--------------	-----------

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

۱. نکات مهم:

۲,۱ کلیه اوراق بر مبنای مضربی از یک میلیون ریال می شود، لذا تمامی فرم های موضوع این دستورالعمل، می باید بر حسب 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.

۲,۳ 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.

۲,۱ | 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.

۲,۴ در صورت نیاز به هرگونه راهنمایی با عامل واگذاری و مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت تماس حاصل فرمایید:

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

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....

تاریخ.....

پیوسته.....

(۱ و ۲) مشخصات شرکتهای 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 اعضاء به نشانی <http://search.tse.ir/search/broker.html>) قابل

مشاهده می باشد.