



بسمه تعالی

«بخشنامه به کلیه شرکت‌های دولتی»

سلام علیکم

پیرو بخشنامه شماره ۵۵/۲۶۱۵۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۱ و نظر به اهمیت موضوع و ضرورت وصول منابع عمومی کشور از جمله منابع حاصل از اجرای مواد (۳۲) و (۳۳) قانون برنامه و بودجه، موارد ذیل برای آشنایی با مستندات قانونی و روش‌های اجرایی فرآیند وصول منابع حاصل از اجرای مواد (۳۲) و (۳۳) قانون برنامه و بودجه کشور اعلام می‌شود:

۱- به استناد مواد (۳۲) و (۳۳) قانون برنامه و بودجه، هرگونه وجه دریافتی از خزانه بابت طرح‌های انتفاعی برای دستگاه/ شرکت بهره‌بردار وام تلقی می‌گردد که دستگاه / شرکت موظف است پس از خاتمه یا بهره‌برداری از طرح، وام مذکور را طی انعقاد قراردادی که مطابق آئین‌نامه اصول و سیاست‌ها و ضوابط و الحاقات بعدی شورای اقتصاد (مصوبه منتهی به شماره ۱۸/م/۹۲۶۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۷ شورای اقتصاد) با وزارت امور اقتصادی و دارایی منعقد می‌نماید، تسویه کند.

۲- اعلام تاریخ خاتمه طرح به وزارت امور اقتصادی و دارایی بر عهده سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد.

۳- در صورتی که دستگاه بهره‌بردار درخواست تسویه وام به صورت اقساط را داشته باشد، می‌باید مجوز مربوط (بین ۴ الی ۱۰ سال) را از سازمان برنامه و بودجه کشور اخذ نماید.

۴- در موارد زیان‌ده بودن طرح، بهره‌بردار دستگاه اجرایی یا شرکت بهره‌بردار از طریق مجوزی که توسط شورای اقتصاد صادر می‌شود می‌تواند حداکثر تا میزان ۵۰ درصد از بخشودگی استفاده نماید.

۵- وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است از طریق سازمان امور مالیاتی کشور و خزانه‌داری کل کشور نسبت به وصول اقساط وام‌های دریافتی شرکت‌ها و موسسات تا تسویه کامل اقدام نماید. (این موضوع در حالی است که شرکت نسبت به انعقاد قرارداد اقدام نموده و مبالغ اقساط مشخص شود).

۶- وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) مجاز است تعهدات مذکور در تبصره (۱) ماده (۸)، تبصره (۲) ماده (۱۰) و تبصره الحاقی ذیل ماده (۱۱) آیین‌نامه اصول، سیاست‌ها و ضوابط موضوع بند (۷) ماده (۳) قانون برنامه و بودجه (مصوبه منتهی به شماره ۱۸/م/۹۲۶۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۷ شورای اقتصاد) همراه با اصلاحات را در صورت عدم ایفای تعهدات از سوی دستگاه‌های اجرایی مشمول، از حساب آنها نزد خزانه و یا خزانه معین استان برداشت و در مورد دستگاه‌های اجرایی که فاقد حساب تمرکز در خزانه یا خزانه معین استان می‌باشند، از طریق مقررات اجرایی موضوع ماده (۴۸) قانون محاسبات عمومی کشور پیگیری نماید.

۷- پس از اتمام عملیات طرح‌های عمرانی انتفاعی و اعلام خاتمه و بهره‌برداری طرح‌های مذکور توسط سازمان برنامه و بودجه کشور، مدارک و مستندات می‌باید از طریق دستگاه اجرایی به خزانه‌داری کل کشور ارسال شود. پس از بررسی مستندات ارسالی (ازجمله موافقت‌نامه، تاییدیه دریافتی، برگشت وجه طرح مذکور و در صورت



داشتن بخشودگی از طرف شورای اقتصاد)، مبلغ خالص وام محاسبه و با توجه به سال خاتمه طرح، نرخ بهره وام مذکور از جدول نرخ‌های سود تسهیلات بانکی استخراج و مبلغ بدهی نقدی محاسبه می‌شود. اگر دستگاه اجرایی درخواست پرداخت اقساطی وام مذکور را داشته باشد پس از مکاتبه با سازمان برنامه و بودجه کشور و اخذ موافقت، برای بازپرداخت اقساط بین ۴ الی ۱۰ سال نرخ بهره موثر محاسبه می‌گردد، در نهایت قرارداد بازپرداخت اعتبارات طرح‌ها، فیما بین خزانه داری کل کشور با دستگاه اجرایی یا دستگاه بهره‌بردار منعقد می‌شود.

۸- مطابق با مفاد مواد (۱۰) و (۱۱) آیین‌نامه فوق‌الذکر، که به ترتیب مقرر می‌دارد؛ «دستگاه‌های اجرایی طرح‌های عمرانی انتفاعی مکلفند پس از خاتمه طرح با سازمان برنامه و بودجه، بلافاصله در چارچوب مقررات این آیین‌نامه نسبت به مبادله قرارداد لازم با وزارت امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند» و «هر سال اعتبار لازم برای بازپرداخت اقساط آن را در بودجه خود منظور و پرداخت نمایند»، دستگاه‌های اجرایی بهره‌بردار طرح (منابع داخلی شرکت‌های دولتی) مکلفند با اعلام خاتمه طرح از سوی سازمان برنامه و بودجه کشور، نسبت به انعقاد قرارداد بازپرداخت وام اقدام نموده و مانده بدهی مرتبط را براساس دفاتر مالی و تراز آزمایشی مربوط، تحت عنوان بدهی موضوع وام ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه، در مواعید مقرر در سامانه سماندو مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت درج نمایند. در ضمن در صورت انتقال دارایی واحد گزارشگر (طرح تملک دارایی سرمایه‌ای شرکت دولتی)، واحد گزارشگر انتقال دهنده دارایی بایستی نسبت به اعمال ثبت شماره (۲-۳۰) از فصل چهارم نظام حسابداری بخش عمومی اقدام و مانده حساب «مطالبات بلند مدت دولت» (موضوع وام ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه) را در تعامل با دستگاه اجرایی بهره‌بردار طرح (مسئول تسویه وام) و مرکز امور خزانه و مدیریت نقدینگی به‌روزرسانی و در مواعید مقرر در سامانه مزبور درج نماید.

سید رحمت... اگر می خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر قلی‌ها معاون محترم فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی دیوان محاسبات کشور برای استحضار.
- جناب آقای دکتر نامداری معاون محترم فنی و حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور برای استحضار.
- جناب آقای دکتر فرهادی معاون محترم نظارت و بازرسی امور اقتصادی سازمان بازرسی کل کشور برای استحضار.
- جناب آقای دکتر بزرگ اصل مدیر عامل محترم سازمان حسابرسی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر مهدی زاده معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رئیس‌جمهور برای استحضار و انتشار بخشنامه حاضر در سامانه قوانین و مقررات کشور.
- جناب آقای دکتر شجاعی معاون محترم برنامه‌ریزی، نوآوری و هوشمندسازی وزارت صنعت، معدن و تجارت برای استحضار و ابلاغ به شرکت‌های تابعه.
- جناب آقای دکتر رضایی معاون محترم برنامه‌ریزی و اقتصادی وزارت نیرو برای استحضار و ابلاغ به شرکت‌های تابعه.
- جناب آقای دکتر ارجانی شیرازی معاون محترم برنامه‌ریزی و مدیریت منابع وزارت راه و شهرسازی برای استحضار و ابلاغ به شرکت‌های تابعه.
- اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان ... برای اطلاع و اعلام مراتب به دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان.
- جناب آقای آزاد رییس محترم مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت برای اطلاع.
- جناب آقای دکتر جباری مدیرکل محترم نظارت بر ذی‌حسابی‌ها، گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی برای اطلاع.



خزانه داری کل کشور

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۵ / ۱۹۸۰۹۱

تاریخ: ۱۴۰۴/۱۰/۲۳

پیوست: دارد

- مرکز امور خزانه و مدیریت نقدینگی. (اقدام کننده) برای اطلاع.