بسم الله الرحمن الرحیم
به نام خدای بخشاینده مهربان

اداره ساماندهی و تهاتر بدهی ها و مطالبات دولت

فهرست مطالب

۱ اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم

۲ بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

۳ ماده (۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

۴ ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور

۵ تسویه و تهاتر سایر موارد مندرج در قوانین سنواتی بودجه وردیف های جداول بودجه(نظیر قانون اصلاح بند (ح) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، بند (س) تبصره (۲) سال ۱۴۰۱ و ...)

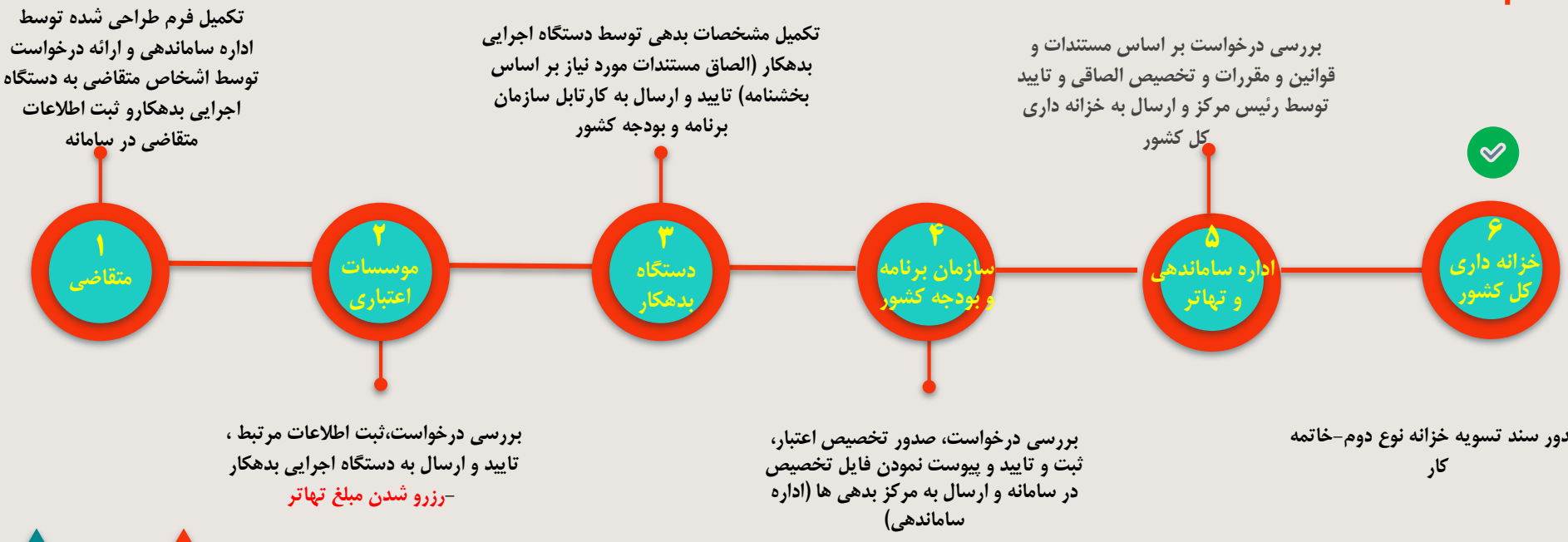
اسناد تسویه خزانه

تسویه و تهاتر بدهی و مطالبات دولت از سال ۱۳۹۵ در راستای تحقق و اجرای بند (الف) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور، مطابق مفاد بندهای قانونی در دستور کار دولت قرارگرفت که به استناد ظرفیت های پیش بینی شده در قوانین بودجه سنواتی، بدهی و مطالبات اشخاص متقاضی مشمول(مطابق مفاد بندهای قانونی)به/ از دولت/ مؤسسات اعتباری با صدور اسناد تسویه خزانه به صورت جمعی و خرجی تهاتر می گردد که این اسناد فاقد کوپن و فاقد حفظ قدرت خرید می باشد.

اسناد تسویه خزانه از سال ۱۳۹۸ به صورت الکترونیکی در بستر سامانه مدیریت بدهی ها و اوراق بازار پول و سرمایه (سماد نو) زیرسامانه تسویه و تهاتر صادر می شود که این دستاورد عنوان **اقدام برجسته در سطح کشور در جشنواره شهید رجایی سال۱۳۹۹** را کسب نموده است.

همچنین سامانه الکترونیکی هر ساله مطابق با قوانین و مقررات بروزرسانی گردیده و در سال ۱۴۰۴ نسبت به تفکیک سامانه تسویه و تهاتر نوع اول و نوع دوم اقدام شده است.

فرآیند اجرای جزء (۱) بند (ع) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور (تهاتر بانکی)



فرآیند اجرای جزء (۲) بند (ع) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور (تهاتر مالیاتی و ...)

۱ متقاضی

تکمیل فرم طراحی شده توسط اداره ساماندهی و ارائه درخواست توسط اشخاص متقاضی به دستگاه اجرایی بدهکارو ثبت اطلاعات متقاضی در سامانه

۲ دستگاه بدهکار

بررسی و ثبت اطلاعات بدهی توسط دستگاه اجرایی بدهکار، تایید و ارسال به کارتابل دستگاه طلبکار(الصاق مستندات مورد نیاز)(رزرو شدن مبلغ تهاتردر این مرحله)

۳ دستگاه طلبکار

بررسی درخواست توسط دستگاه اجرایی طلبکار و تایید و ارسال به کارتابل سازمان برنامه و بودجه کشور

۴ سازمان برنامه و بودجه کشور

بررسی درخواست و صدور تخصیص اعتبار، ثبت و تایید و پیوست نمودن فایل تخصیص در سامانه – نهایی شدن فرآیند تهاتر- خاتمه کار

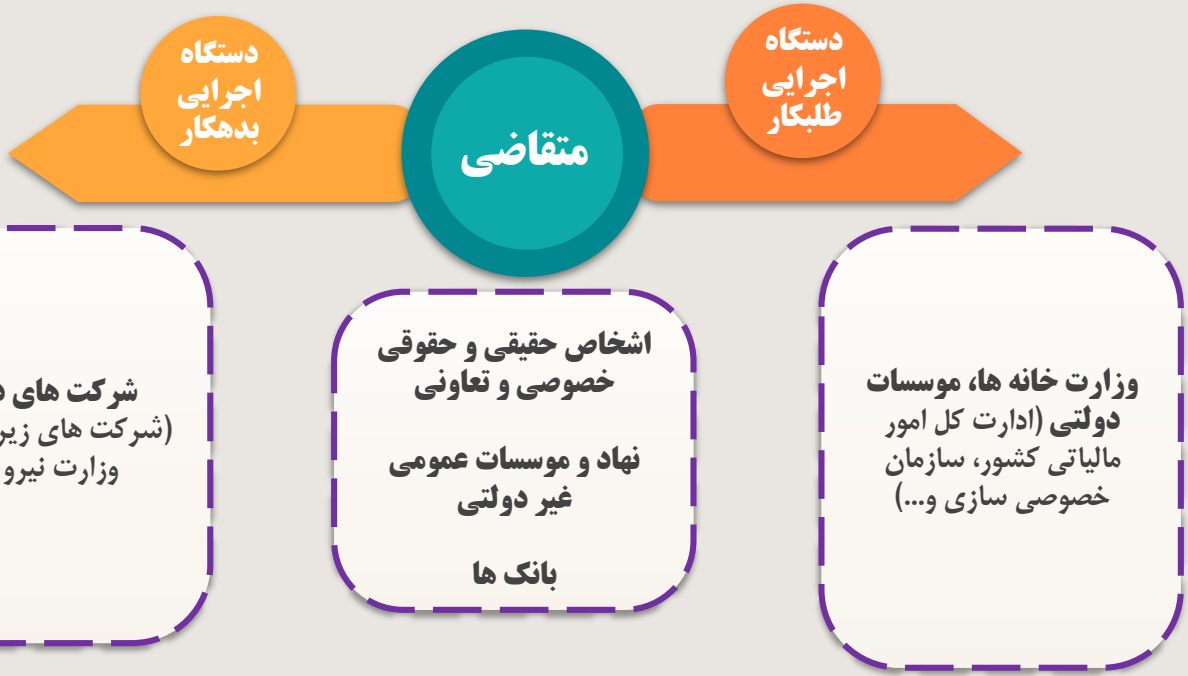
۵ ابلاغ

ابلاغ تخصیص اعتبار به دستگاه های اجرایی بدهکار و طلبکار توسط ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان ها و اطلاع رسانی به دستگاه های اجرایی متمرکز بدهکار و طلبکار توسط مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت

بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

بر اساس بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، دولت مکلف است در صورت درخواست اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی، مطالبات خود از آنان را با بدهی شرکت‌های دولتی به آن‌ها تهاتر کند. شرکت دولتی که به این ترتیب جایگزین بدهکار می‌شود، موظف است مبلغ بدهی تسویه شده را به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز کند. در ضمن به موجب تبصره (۱) ذیل بند یاد شده، دولت مجاز است این حکم را در مورد اشخاص، نهادها و موسسات عمومی غیردولتی و بانک‌ها نیز اجرا کند.

بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور



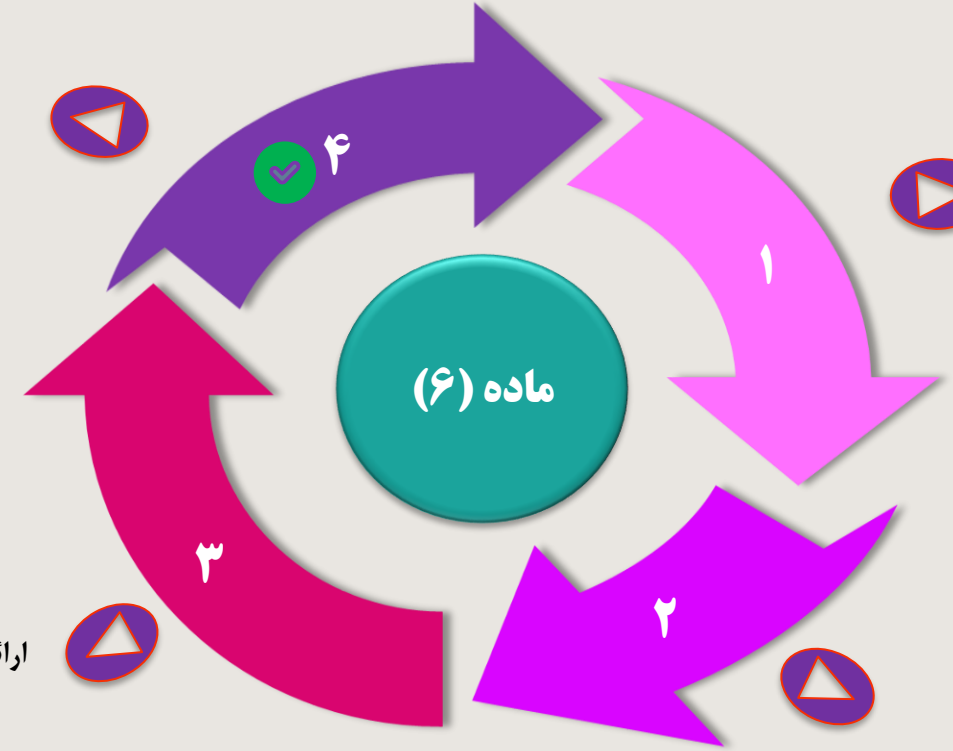
- **شرکت دولتی:** واحد سازمانی مشخصی است که با اجازه قانون به صورت شرکت ایجاد شده است و یا به حکم قانون و یا دادگاه صالح ملی شده و یا مصادره شده و به عنوان شرکت دولتی شناخته شده باشد و بیش از ۵۰ درصد سرمایه آن متعلق به دولت است.(ماده ۴ قانون محاسبات عمومی کشور)
- **موسسات دولتی:** واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون ایجادو زیرنظر یکی از قوای سه گانه اداره میشود و عنوان وزارتخانه ندارد.
- **نهاد و موسسات عمومی غیر دولتی:** واحد سازمانی مشخصی هستندکه با اجازه قانون و به منظور انجام وظایف و خدماتی که جنبه عمومی دارد،تشکیل شده و یا میشود.(ماده ۵ قانون محاسبات عمومی کشور)

فرآیند اجرایی بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولیدرقابت پذیر

ماده (۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

به موجب ماده (۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مقرر شده است آن دسته از بدهی‌های شرکت‌های دولتی (مورد تایید سازمان حسابرسی) که ناشی از تکالیف قانونی بوده و براساس حکم قانونی، دولت مجاز به تضمین بازپرداخت آنها شده است و همچنین بدهی شرکت‌های مادر تخصصی ناشی از تعهدات دریافت تسهیلات برای اجرای طرح‌ها و پروژه‌های سرمایه‌گذاری که بعداً به شکل دارایی در چارچوب مقررات قانونی مربوط واگذار شده، لیکن تعهدات مذکور به خریدار منتقل نگردیده است، با پیشنهاد وزارت اموراقتصادی و دارایی و تصویب هیات وزیران به بدهی دولت منتقل می‌شود و در مقابل به میزان بدهی قابل انتقال به حساب بدهی دولت، سرمایه دولت به همان میزان در شرکت مربوط افزایش یابد. گزارش اجرای این ماده هر شش ماه(خرداد و آذرماه) یکبار توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به کمیسیون برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی و دیوان محاسبات کشور ارسال می‌شود.

فرآیند اجرایی ماده (٦) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور



اخذ شناسه تعهد و ارائه درخواست استفاده از ماده(٦) توسط شرکت دولتی بدهکار به مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت

بررسی درخواست توسط مرکز مدیریت بدهی ها و ارسال درخواست به سازمان حسابرسی جهت تهیه و ارائه گزارش حسابرسی ویژه (در چارچوب فرمت اعلامی)

ارائه گزارش حسابرسی ویژه توسط سازمان حسابرسی
(چک لیست حسابرسی)

بررسی مستندات و گزارش حسابرسی و ارائه پیش نویس تصویب نامه به هیات وزیران

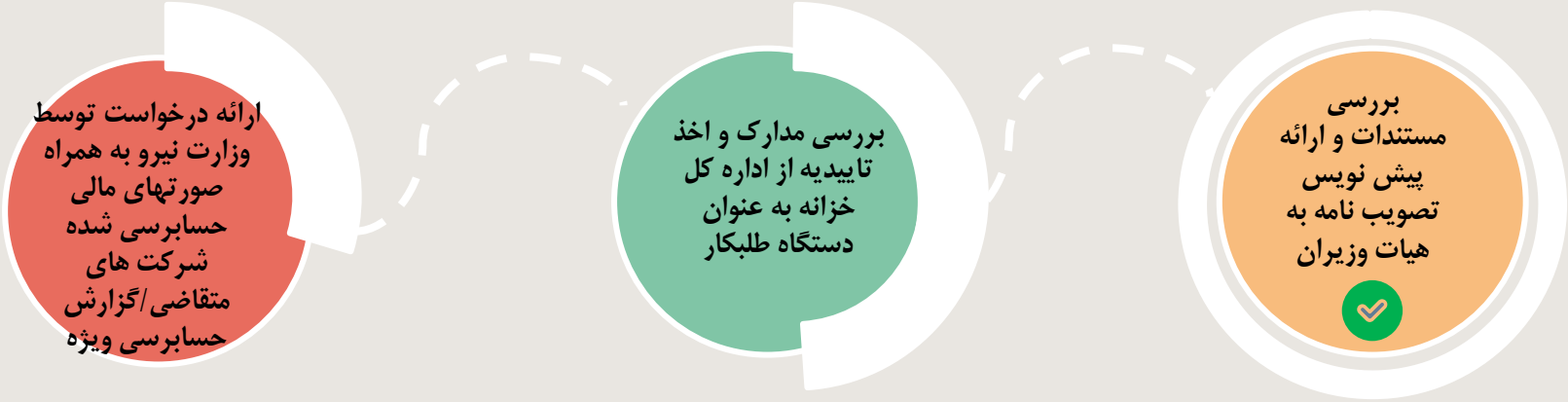
ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور

وجوهی که از محل اعتبارات عمرانی جهت اجرای طرح های عمرانی انتفاعی به دستگاه های اجرایی مربوط پرداخت می شود و به صورت وام خواهد بود.دستگاه که به این ترتیب وام دریافت می کند مکلف است اصل و بهره متعلق را طبق قرارداد منعقده با وزارت دارایی در سررسید مقرر به خزانه بپردازد.

هر ساله ظرفیت مورد نیاز در تبصره های قانونی بودجه و ردیف جداول قانون بودجه پیش بینی میگردد، که این ظرفیت در قانون بودجه سال جاری در مفاد بند(پ) تبصره (۷) پیش بینی گردیده است.

به دولت اجازه داده می‌شود مابه‌التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام‌شده فروش هر مترمکعب آب شرب و هر کیلووات ساعت برق را (پس از تأیید سازمان حسابرسی به‌عنوان بازرس قانونی) و بدهی طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به بهره‌برداری رسیده شرکت های زیرمجموعه وزارت نیرو موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱/۱۲/۱۰ با رعایت موازین شرعی و در چارچوب عقود اسلامی از محل ردیف درآمدی و ردیف هزینه ای ذی‌ربط در جدول شماره (۹) تا سقف سی و پنج هزار میلیارد ریال به‌صورت جمعی- خرجی با اعمال حساب نزد خزانه‌داری کل کشور تسویه کند. شرکتهای ذی‌ربط مکلفند تسویه‌حساب را در صورتهای مالی خود اعمال کنند.

فرآیند اجرایی ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور



با تشکر از توجه شما