



به نام خدای بخشناوند مهریان

مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت

اداره ساماندهی و تهاتر بدهی ها و مطالبات دولت



فهرست مطالب

اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم

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

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

ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور

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 ...)

۱

۲

۳

۴

۵

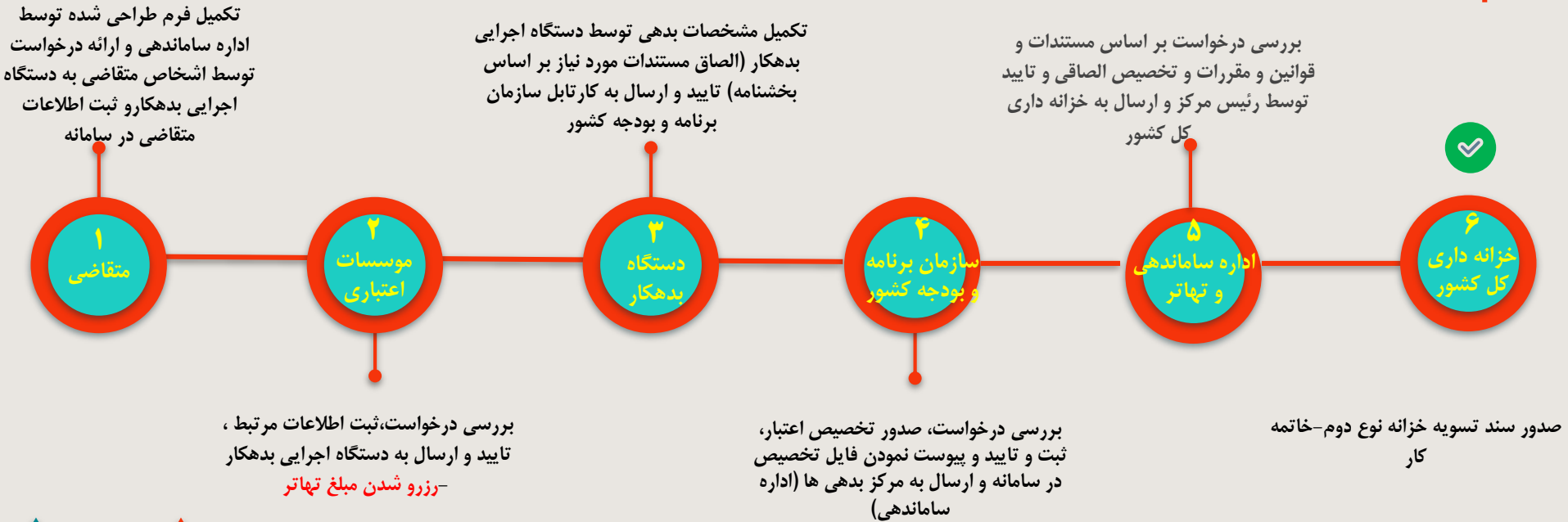
تسویه و تهاتر بدهی و مطالبات دولت از سال ۱۳۹۵ در راستای تحقق و اجرای بند (الف) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور، مطابق مفاد بندهای قانونی در دستور کار دولت قرار گرفت که به استناد ظرفیت های پیش بینی شده در قوانین بودجه سنواتی، بدهی و مطالبات اشخاص متقاضی مشمول (مطابق مفاد 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 سال ۱۳۹۹** 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 صدور سند تسویه خزانه نوع دوم (تهاتر بانکی)



فرآیند اجرای صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول (تہاتر مالیاتی)

۱
متقاضی

تکمیل فرم طراحی شده توسط اداره
ساماندهی و ارائه درخواست توسط
اشخاص متقاضی به دستگاه اجرایی
بدهکار و 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
تہاتر در این مرحله)

۳
دستگاه
طلبکار

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

۵
خزانه داری
کل کشور

بررسی درخواست بر اساس مستندات و قوانین و
مقررات و تخصیص الصاقی و تایید توسط رئیس
مرکز و ارسال به خزانه داری کل کشور- صدور سند
نهایی پس از تایید و امضاء خزانه دار کل کشور

بررسی درخواست و صدور تخصیص
اعتبار، ثبت و تایید و پیوست نمودن
قابل تخصیص در سامانه و ارسال به
مرکز بدهی ها (اداره ساماندهی)

۴
سازمان برنامه
و بودجه کشور



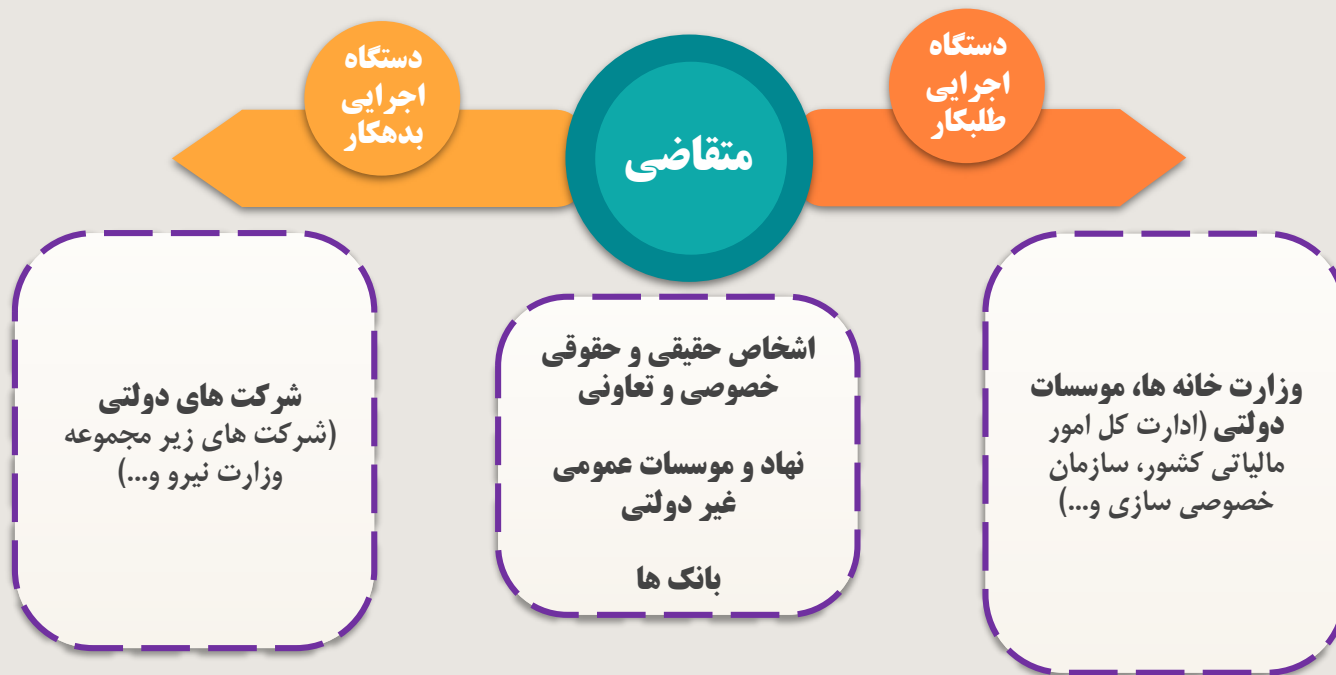


بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

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.

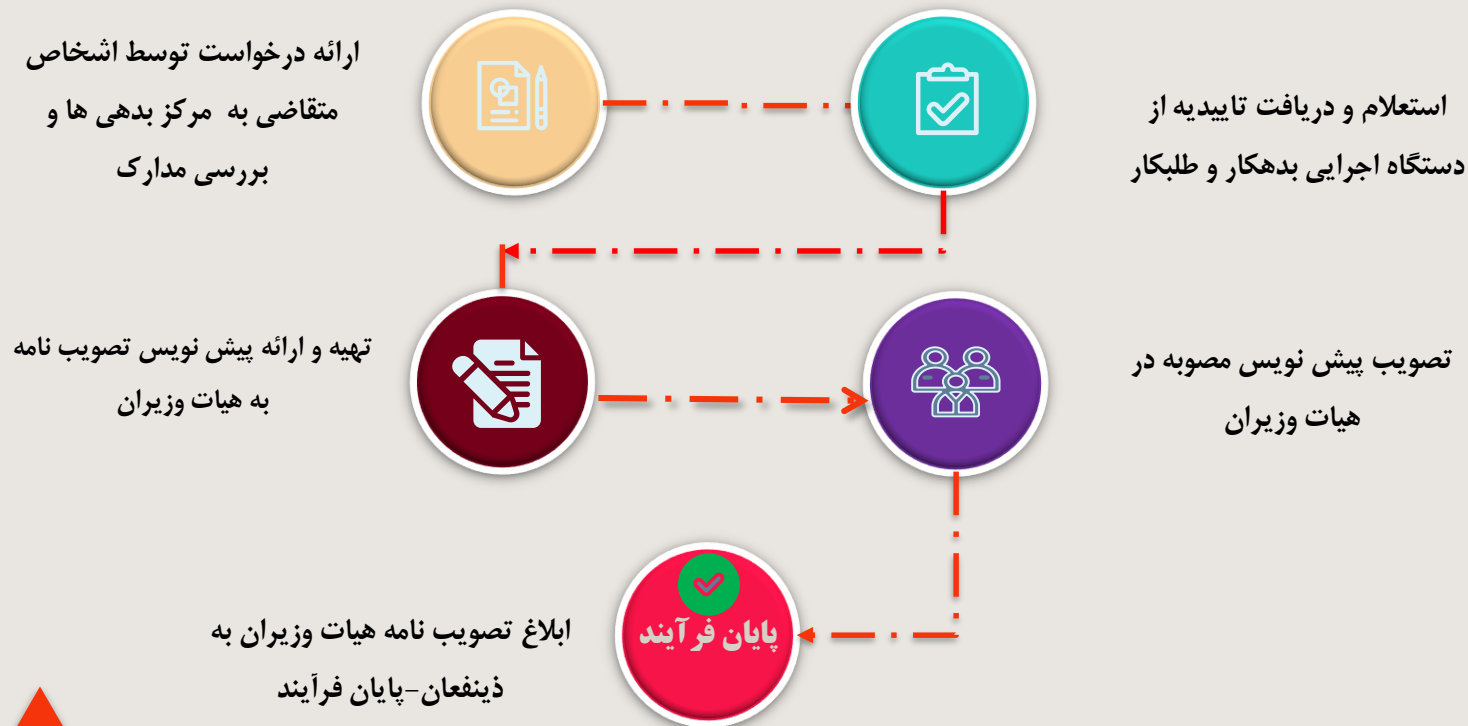


بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور



- **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 ایجاد و زیر نظر یکی از قوای سه گانه اداره میشود و عنوان وزارتخانه ندارد.
- **نهاد و موسسات عمومی غیر دولتی:** واحد سازمانی مشخصی هستند که 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 تولید رقابت پذیر





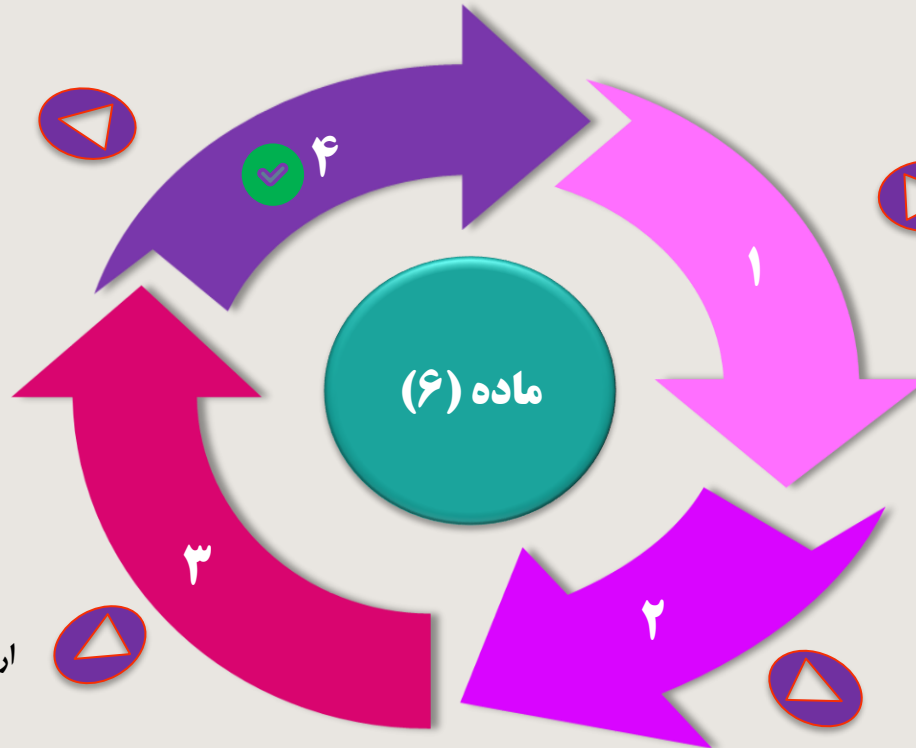
ماده (۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

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 امور اقتصادی 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 (۶) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

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



اخذ شناسه تعهد و ارائه درخواست
استفاده از ماده (۶) 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)

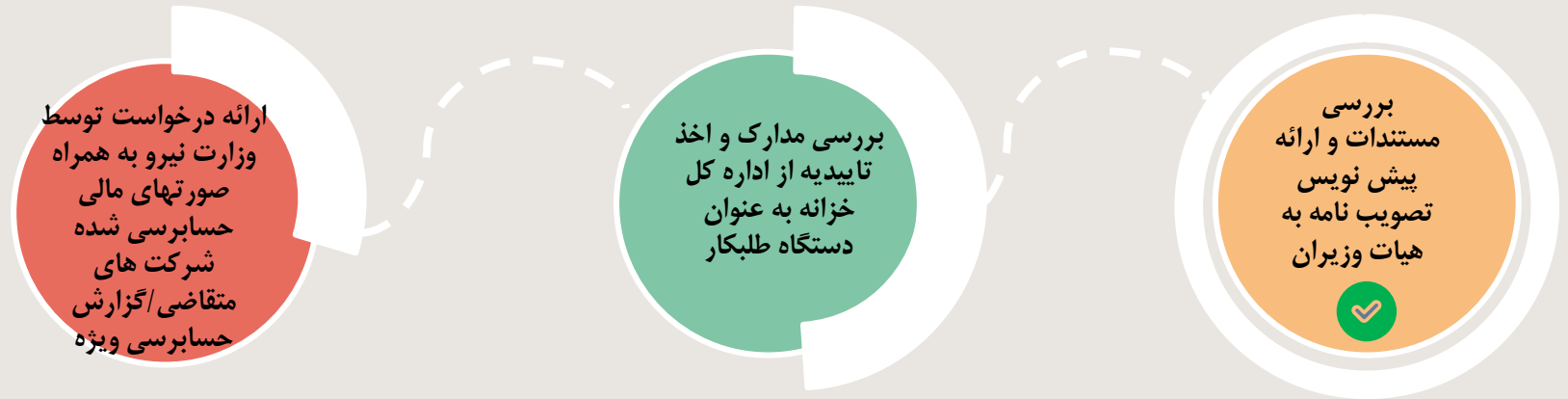
ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور

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 منعقد با وزارت دارایی در سررسید مقرر به خزانه بپردازد.

به دولت اجازه داده می شود مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش هر مترمکعب آب شرب و هر کیلووات ساعت برق را (پس از تأیید سازمان حسابرسی به عنوان بازرس قانونی) و بدهی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به بهره برداری رسیده شرکت های زیرمجموعه وزارت نیرو موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱/۱۲/۱۰ به صورت جمعی - خرجی با اعمال حساب نزد خزانه داری کل کشور تسویه کند. شرکتهای ذی ربط مکلفند تسویه حساب را در صورتهای مالی خود اعمال کنند.



فرآیند اجرایی ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور



► خلاصه احکام و قوانین مرتبط با اداره ساماندهی و تهاتر بدهی و مطالبات دولت

ردیف	عنوان بند قانونی	اشخاص متقاضی	دستگاه بدهکار	دستگاه طلبکار	نحوه اجرا
۱	اسناد تسویه خزانه نوع اول	مطابق مفاد قوانین سنواتی	وزارتخانه، موسسات دولتی، شرکتهای دولتی و	دولت شامل وزارتخانه ها و موسسات دولتی	صدور ورقه تسویه خزانه نوع اول (تهاتر بدهی و مطالبات به روش جمعی خرجی)
۲	اسناد تسویه خزانه نوع دوم	مطابق مفاد قوانین سنواتی	وزارتخانه، موسسات دولتی، شرکتهای دولتی و	بانک مرکزی، بانکها و موسسات اعتباری	صدور ورقه تسویه خزانه نوع دوم (تهاتر بدهی و مطالبات به روش جمعی خرجی)
۳	بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی	شرکت های دولتی	دولت شامل وزارتخانه ها و موسسات دولتی	تصویب نامه هیات وزیران (انتقال بدهی اشخاص متقاضی به دستگاه بدهکار)
۴	ماده (۶) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	شرکت های دولتی و مادر تخصصی (بدهی تضمین شده توسط دولت)	-	بانک و موسسات اعتباری	تصویب نامه هیات وزیران (انتقال بدهی اشخاص متقاضی به دولت و افزایش سرمایه دولت در شرکتهای دولتی)
۵	ماده (32) قانون برنامه و بودجه کشور	شرکتهای بخش برق و آب و فاضلاب زیرمجموعه وزرات نیرو	دولت	خزانه داری کل کشور (مرکز امور خزانه و مدیریت نقدینگی)	تصویب نامه هیات وزیران (تهاتر بدهی و مطالبات به روش جمعی خرجی)