

هیأت وزیران در جلسه ۹/۴/۱۳۹۸ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی ، سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد بند (و) و جزء های (۳-۲) و (۴-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور ، آیین نامه اجرایی بند و جزء های مذکور را به شرح زیر تصویب کرد :

آیین نامه اجرایی بند (و) و جزء های (۳-۲) و (۴-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۱ - در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند :

الف - بند (و) : بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور .

ب - اسناد تسويه خزانه : اسناد تعهدی خاصی که در اجرای بند (و) صادر و شامل اسناد تسويه خزانه نوع اول و اسناد تسويه خزانه نوع دوم است .

پ - اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسويه خزانه نوع اول : اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی) ، شهرداری ها و شرکت های دولتی (بابت بدھی های انتقالی از اشخاص فوق الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴ -) بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد .

ت - اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسويه خزانه نوع دوم : اشخاص حقیقی ، حقوقی (تعاونی و خصوصی) ، از جمله ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های تابع و وابسته به آن ، اتحادیه ها و آستان های مقدسه ، بیمه های غیردولتی بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی ، صندوق های بازنشستگی ، بانک ها ، قرارگاه خاتم الانبیا و شرکت های تابع و وابسته به آن ، پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه خاتم الانبیا ، پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس ، شرکت های دولتی تابع وزارت خانه های آموزش و پرورش ، نیرو و جهاد کشاورزی (بابت یارانه قیمت های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران و شرکت های تابع و وابسته به آن ، بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد .

ث - اسناد تسويه خزانه نوع اول : اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسويه مطالبات قطعی معوق دولت (مشروط به پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) آن به صورت نقدی توسط اشخاص متقاضی مشمول به دستگاه طلبکار) از اشخاص متقاضی مشمول با بدھی های قطعی دولت بابت اعتبارات تملک دارایی سرمایه ای به اشخاص مذکور صادر می شود .

ج - اسناد تسويه خزانه نوع دوم : اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسويه بدھی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی (از طریق تسويه بدھی بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده است ، با بدھی های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می شود .

ج - وزارت : وزارت امور اقتصادی و دارایی .

ح - بانک مرکزی : بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران .

خ - سازمان : سازمان برنامه و بودجه کشور .

د - دستگاه طلبکار : وزارت خانه ها و مؤسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی هستند .

ذ - دستگاه بدھکار : وزارت خانه ها ، مؤسسات دولتی و شرکت های دولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت های آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح های تملک دارایی سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) که دارای بدھی قطعی به اشخاص متقاضی هستند .

ر - مطالبات قطعی عموق دولت : مطالبات دستگاه های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد - هزینه) که به تأیید ذی حساب (در دستگاه های اجرایی فاقد ذی حساب ، مدیر مالی یا عنوانین مشابه) و رییس / مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد . فهرست مطالبات موضوع این بند با هماهنگی سازمان ، توسط وزارت تعیین و اعلام می شود .

ز - جریمه تأخیر : مابه التفاوت نرخ وجه التزام تأخیر تأدیه دین و نرخ سود مندرج در قرارداد و سود مرکب اعمال شده .

ژ ۱) بدھی های قطعی دولت

: بدھی دستگاه های بدھکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶ - در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجيل شده و به تأیید ذی حساب (در دستگاه های اجرایی فاقد ذی حساب ، مدیر مالی یا عنوانین مشابه) و مقام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی ، حسابرسی ویژه شده باشد .

ماده ۲ - اقلام

بدھی و طلب دولت به / از اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه های اجرایی ذی ربط اعلام نشده باشد ، بر اساس تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۶۱۲۴۰ / ت ۵۵۲۲۳۰ هـ مورخ ۱۷ / ۵ / ۱۳۹۴ پس از اعلام وزارت و تأیید سازمان حسابرسی ، بدھی و طلب قطعی دولت تلقی می شود .

تبصره - در اجرای جزء

(۴ - ۲) بند (و) ، مطالبات با منشا قانونی نهادهای عمومی غیردولتی ، شرکت های دولتی ، بانک ها ، بیمه ها ، اتحادیه ها و آستان های مقدسه که به موجب قوانین و مقررات ذی ربط ایجاد شده اند به موجب بند

(ژ) ماده (۱) این آیین نامه و یا چنانچه مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه های اجرایی ذی ربط اعلام نشده باشد ، با رعایت ترتیبات مقرر در این ماده ، بدھی قطعی دولت تلقی می شود .

ماده ۳ - فرآیندها و روش صدور استناد تسويه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت تعیین می شود . اشخاص متقاضی ، بانک ها و سایر دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶ - مکلفند حسب مورد بر اساس روش اعلامی وزارت اقدام نمایند .

تبصره ۱ - ارایه درخواست صدور استناد تسويه خزانه نوع اول و دوم و پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) نقدی مطالبات قطعی معوق دولت توسط اشخاص متقاضی مشمول به دستگاه طلبکار (در خصوص استناد تسويه خزانه نوع اول) ، برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی کند .

تبصره ۲ - کلیه

دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری باید بر اساس اعلام وزارت و الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های صادره اقدامات لازم را به عمل آورند . صدور استناد تسويه خزانه نوع اول و دوم ، منوط به ثبت بدھی های قطعی دولت ، در سامانه مدیریت اطلاعات بدھی ها و مطالبات دولت (سما德) است .

تبصره ۳ - دستگاه های اجرایی بدھکار به منظور تسويه بدھی های خود با استفاده از استناد تسويه خزانه نوع اول و دوم ، مکلفند نسبت به اخذ تأییدیه از سازمان اقدام نمایند . در خصوص اقلام بدھی دولت به اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه های اجرایی ذی ربط اعلام نشده باشد ، صدور تخصیص اعتبار توسط سازمان ، با اعلام وزارت انجام می شود .

تبصره ۴ - صدور استناد تسويه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت منوط به تخصیص اعتبار توسط سازمان می باشد .

ماده ۴ - در اجرای جز (۳ - ۲) بند (و) ، بانک های متقاضی می توانند (با تأیید بانک طرف مقابل) پس از تأیید بانک مرکزی نسبت به انتقال مطالبات خود از دولت و اشخاص غیردولتی به سایر بانک ها و ارایه درخواست به وزارت جهت صدور استناد تسويه خزانه نوع دوم خود به نفع بانک دیگر اقدام نمایند .

تبصره ۱ - در مواردی که بانک ها به بانک مرکزی موضوع تبصره (۳) ماده (۵) این آیین نامه ، کمتر از مطالبات اشخاص متقاضی مشمول استناد تسويه خزانه نوع دوم از دولت باشد ، بانک های طلبکار با درخواست اشخاص متقاضی مجازند با اعلام وزارت ، موافقت بانک های مقصد (با رعایت سقف بدھی بانک مقصد به بانک مرکزی) و تأیید بانک مرکزی ، نسبت به انتقال مبلغ مزاد به سایر بانک های بدھکار به بانک مرکزی اقدام و نتیجه را به وزارت اعلام نمایند . وزارت مجاز است پس از اخذ تأییدیه های مذکور ، با رعایت مقررات این آیین نامه نسبت به صدور استناد تسويه خزانه نوع دوم به نفع بانک مقصد اقدام نماید .

تبصره ۲ - شیوه نامه نقل و انتقال مطالبات بین بانک ها طرف دو هفته پس از ابلاغ این تصویب نامه توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ابلاغ می شود .

ماده ۵ - به وزارت اجازه داده می شود نسبت به تسويه بدھی های دولت به صورت جمعی - خرجی از طریق صدور استناد تسويه خزانه نوع اول و دوم به شرح زیر اقدام نماید :

الف - تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال با صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول .

ب - تا مبلغ ششصد و شصت هزار میلیارد (۶۶۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (موضوع مبلغ استفاده نشده جز ۱) بند (و) با صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم .

تبصره ۱ - ملاک تسويه حساب در صورتی که مبالغ بدھی های قطعی و مطالبات قطعی دولت/ بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی/ بانک مرکزی متفاوت باشد ، مبلغ کمتر خواهد بود .

تبصره ۲ - دستگاه بدھکار مکلف است در حین اجرای فرایند تسويه موضوع اين آيین نامه ، از هرگونه تسويه ديگر اعم از نقدي و غيرنقدي خودداری نماید .

تبصره ۳ - سقف مجاز تسويه بدھی هر بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی که حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده باشد ، توسط بانک مذکور حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۸ تعیین و ضمن اعلان عمومی ، به وزارت اعلام می شود . صدور هرگونه تأییدیه مطالبات ، توسط بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مازاد بر سقف اعلامی توسط بانک مرکزی ، ممنوع است .

تبصره ۴ - تاريخ اعمال حساب اسناد تسويه خزانه نوع اول و نوع دوم توسط دستگاه های طلبکار ، بدھکار ، بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی ، تاريخ صدور اسناد مذکور است .

تبصره ۵ - در اجرای اين ماده تا سقف دو هزار میلیارد (۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال برای تهاتر بدھی قطعی دولت (بابت املاک در اختیار وزارت آموزش و پرورش و وزارت علوم ، تحقیقات و فناوری متعلق به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)) با طلب دولت از ستاد مذکور و شرکت های وابسته و تابع آن (حسب اعلام ستاد مذکور) از طریق صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول اختصاص می یابد .

تبصره ۶ - در اجرای بند (ب) اين ماده در مواردي که درخواست حاييز شرایط لازم سازمان تأمین اجتماعي به طور همزمان با ساير اشخاص موضوع بند مذکور به وزارت ارایه می شود اولويت صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم با سازمان مذکور می باشد .

تبصره ۷ - در مواردي که اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسويه خزانه نوع اول و نوع دوم ، راسا نسبت به تسويه کسور سازمان تأمین اجتماعي بابت بدھی های قطعی دولت ، اقدام نمایند ، مبلغ کسور تسويه شده ، به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسويه آن از طریق اسناد تسويه خزانه نوع اول و دوم مجاز است .

ماده ۶ - تسويه

بدھی اشخاص مشمول به بانک مرکزی ، بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بين اصل و سود (قبل و بعد از سررسید) بدھی شخص مشمول انجام و کليه جريمه های تأخير آن شامل مایه التفاوت نرخ وجه التزام تأخير تأديه دين و نرخ سود مندرج در قرارداد تسهيلات اعطائي در قالب عقود غيرمشاركتی یا نرخ بازده مورد انتظارتسهيلات اعطائي در قالب عقود مشاركتی و سود مرکب اعمال شده بابت کليه مطالبات ، مناسب با مبلغ تسويه شده بخشیده می شود . بانک مرکزی ، بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در اين خصوص از دولت و بدھکاران که بدھی آنها تسويه شده است ، نخواهد داشت .

ماده

۷ - صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم بابت تسويه بدھی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده است ، با رعایت موارد زیر مجاز است :

الف - حداقل تهاتر بدھی برای اشخاص حقیقی

و حقوقی (خصوصی و تعاونی) از جمله پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس ، بیمه های غیردولتی ، پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه خاتم الانبیا ، ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های تابع و وابسته به آن ، اتحادیه ها و آستان های مقدسه ، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مبلغ مندرج در بند (ب) ماده (۵) این آیین نامه تا مبلغ سیصد و سی هزار میلیارد (۳۳۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال می باشد .

- ب

تهاتر بدھی های عمومی غیردولتی ، بانک ها ، شرکت های دولتی تابع وزارت خانه های آموزش و پرورش ، نیرو و جهاد کشاورزی (بابت یارانه قیمت های تکلیفی) ، شرکت ملی نفت ایران ، قرارگاه خاتم الانبیا و شرکت های تابع و وابسته به آن ، صندوق های بازنیستگی ، با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تأمین اجتماعی تا مبلغ سیصد و سی هزار میلیارد (۳۳۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال می باشد .

تبصره ۱

تا سقف پانزده هزار میلیارد (۱۵ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال از منابع موضوع این ماده به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت های تابع و وابسته به آن (حسب اعلام ستاد مذکور) اختصاص می یابد .

تبصره ۲ - به وزارت اجازه داده می شود مانده مصرف نشده مبلغ مندرج در بند (ب) این ماده را در پایان آذرماه سال ۱۳۹۸ به بند (الف) منتقل و صرف تسويه بدھی بخش های دیگر نماید .

تبصره ۳ - مطالبات بانک ها از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا

پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد از طریق تسويه بدھی آنها به بانک مرکزی و سایر بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده ، با صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم قابل تسويه است .

تبصره ۴ - به وزارت اجازه داده می شود نسبت به

تسويه مطالبات ارزی / ریالی بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی / بانک مرکزی از شرکت ملی نفت ایران و شرکت های تابعه و وابسته آن که به صورت ریالی در دفاتر آنها ثبت شده است از طریق صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم بابت تسويه بدھی دولت به شرکت ملی نفت ایران و شرکت های تابع و شرکت های مذکور ، به میزان مازاد تسويه مطالبات بانک ها از شرکت ملی نفت ایران ، مبالغ به حساب افزایش سرمایه دولت در آن شرکت (منوط به رعایت شاخص نسبت بدھی دولت و شرکت های دولتی به تولید ناخالص داخلی (۱۰۰٪) ، موضوع جز (۱) بند (ت) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (۸) قانون مذکور موضوع تصویب نامه شماره ۲۱۹۵۳ / ت ۱۳۹۷ / ۲۹ مورخ ۱۳۹۷ / ۲ / ۲۹) منظور خواهد شد . درصورت لزوم احتساب به حساب افزایش سرمایه ، شرکت ملی نفت ایران مکلف است ظرف شش ماه پس از صدور اسناد فوق الذکر ، نسبت به افزایش سرمایه و اعلام مراتب به وزارت اقدام نماید .

تبصره ۵ - مطالبات بانک مرکزی ، بانک ها و مؤسسات

اعتباری غیربانکی از اشخاص متقاضی مشمول ، بابت تسهیلات ارایه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی ، صندوق توسعه ملی و وجوده اداره شده قابل تسويه از طریق صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم ، نمی باشد .

تبصره ۶ - در اجرای جزء ۲ (بند ۲) ، صدور

اسناد تسويه خزانه نوع دوم برای تسويه مطالبات شرکت های تولیدکننده برق دولتی و غيردولتی از شرکت های تابع وزارت نیرو (به مبلغ مورد تأیید وزیر نیرو) که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط به ترتیب تا پایان سال ۱۳۹۶ و سال ۱۳۹۷ ایجاد شده است ، از طریق احتساب مطالبات مذکور به عنوان طلب از دولت ، در ازای تسويه بدھی دولت به شرکت های تابع وزارت مذکور بابت یارانه قیمت های تکلیفی ، مجاز است .

تبصره ۷ - در خصوص تسهیلاتی که در چارچوب مقررات مربوط تقسیط مجدد یا تمدید قرارداد شده اند ، تاریخ ایجاد بدھی اولیه ملاک سال ایجاد بدھی اشخاص مقاضی می باشد .

ماده ۸ - وزارت مجاز است نسبت به تسويه مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاوی و خصوصی) که در اجرای حکم بند (پ)

(ماده ۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور ، به شرکت های دولتی (اعم از شرکت های دولتی و یا شرکت های دولتی تابع آنها) منتقل شده است با بدھی دولت به شرکت های مذکور (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت های دولتی تابع آنها) بابت مواردی مانند یارانه قیمت های تکلیفی (با تأیید سازمان حسابرسی) از طریق صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول در سقف اعتبار جزء ۱ (بند ۲) اقدام نماید .

تبصره - ملاک تاریخ ایجاد مطالبات موضوع این ماده

، تاریخ ایجاد مطالبات دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاوی و خصوصی) است و تهاتر موضوع آن مشمول محدودیت اعتبارات تملک دارایی سرمایه ای مندرج در بند (ث) ماده (۱) این آیین نامه نمی باشد .

ماده ۹ - در اجرای این آیین نامه ، سهم شرکت های دولتی تابع وزارت نیرو از یارانه قیمت های تکلیفی ، توسط وزیر نیرو تعیین و به وزارت اعلام می شود .

ماده ۱۰ - تسويه بدھی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم

و یا غیرمستقیم متعلق به سازمان تأمین اجتماعی ، صندوق های بازنیستگی و صندوق بازنیستگی فولاد باشد ، از طریق صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم حسب مورد طبق مقررات این آیین نامه مجاز است .

ماده ۱۱ - وزارت مجاز است ضمن رعایت سقف مبلغ مندرج در بند (ب) ماده (۷) این آیین نامه ، با صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم ، تمام یا بخشی از بدھی

بانک های دولتی (به جز بانک مسکن) به بانک مرکزی را منوط به رعایت شاخص نسبت بدھی دولت و شرکت های دولتی به تولید ناخالص داخلی (۱۰۰٪) موضوع جزء ۱ (بند ۲) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (۸) قانون مذکور موضوع تصویب نامه شماره ۲۱۹۵۳ / ۴۸۵۵-۱۳۹۷/۲۹ مورخ هشتاد هزار میلیارد (۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال حداقل تا پایان آذرماه سال ۱۳۹۸ به حساب بدھی دولت به بانک مرکزی منتقل و مبلغ مذکور را به عنوان سرمایه دولت در بانک های دولتی منظور کند .

ماده ۱۲ - وزارت موظف است نسبت به صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول و دوم از طریق سامانه الکترونیکی اقدام نماید .

سازمان های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه های اجرایی مربوط مکلفند با اعلام و زارت نسبت به ارایه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی به سامانه ها و بانک های اطلاعاتی مورد نیاز در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند . صدور و اعلام تسويه حساب از طریق سامانه مذکور مشمول قانون تجارت الکترونیکی - مصوب ۱۳۸۲ - بوده و در حکم تسليم و صدور اسناد تسويه خزانه است .

تبصره - بخشی از منابع اعتبارات اختصاصی حاصل از صدور اسناد تسويه خزانه نوع اول ، با اعلام خزانه داری کل کشور ، صرف اجرای احکام و تکالیف مقرر در این آیین نامه می شود .

ماده ۱۳ - اسناد تسویه خزانه نوع اول

و دوم صادره در دستگاه های اجرایی مربوط حسب مورد به ترتیب به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف های (۳۱۰۹۰۱) و (۳۱۰۹۰۶) جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و اعتبار ردیف های (۴۹ - ۵۳۰۰۰۰) و (۵۳۰۰۰۰ - ۴۸) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور منظور و اعمال حساب می شود . اعمال حساب جمعی - خرجی استاد صادره ، بر اساس دستورالعمل مربوط در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می شود . اسناد تسویه خزانه نوع اول در حکم منابع وصولی نقدی در عملکرد دستگاه های اجرایی طلبکار منظور می شود .

ماده ۱۴

اجرای این آیین نامه در موارد افزایش سرمایه دولت ناشی از انتقال بدھی به دولت ، منوط به رعایت شاخص نسبت بدھی دولتی به تولید ناخالص داخلی (۱۰۰) ، (موضوع جزء (۱) بند (ت) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی بند مذکور موضوع تصویب نامه شماره ۲۱۹۵۳ /ت ۴۸۵۵-۱۳۹۷/۲۹ مورخ باشد .

ماده ۱۵ - وزارت موظف است ضمن

انعکاس عملکرد بند (و) در گزارش عملکرد ماهانه بودجه عمومی ، منابع استفاده شده از محل افزایش بدھی دولت به بانک مرکزی را در اجرای ماده (۱۰۳) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶ - در صورتحساب عملکرد بودجه درج و هر سه ماه یکیار گزارش عملکرد اجرای بند (و) را به دیوان محاسبات کشور و کمیسیون های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی و سازمان ارایه کند .

معاون اول رئیس جمهور - اسحاق جهانگیری