

هیأت وزیران در جلسه ۵/۱۳۹۹ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و جزء (۴-۲) بند مذکور، آیین نامه اجرایی بند و جزء (۴-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی بند (و) و جزء (۴-۲) بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

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

۱ - بند (و) : بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور.

۲ - 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.

۳ - اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسويه خزانه نوع اول: اشخاص حقيقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی و قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء^۱ و شرکت‌های دولتی (بابت بدھی‌های 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 ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد.

۴ - اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسويه خزانه نوع دوم: اشخاص حقيقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، از جمله ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، اتحادیه‌ها و آستانهای مقدسه، بیمه‌های غیردولتی بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنشستگی، بانکها، قرارگاه خاتم الانبیاء^۱، پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه خاتم الانبیاء^۱، پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، شرکت‌های دولتی تابعه وزارت‌خانه‌های آموزش و پرورش (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و جهاد کشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت‌های آب و فاضلاب استانی و شرکت‌های هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، بابت مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد.

۵ - اسناد تسويه خزانه نوع اول: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسويه مطالبات قطعی معوق دولت از اشخاص متقاضی مشمول با بدھی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می‌شود.

۶ - اسناد تسويه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسويه بدھی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها

و مؤسسات اعتباری غیربانکی (از طریق تسویه بدهی بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است ، با بدهی های قطعی دولت به اشخاص مذکور صادر می شود .

۷ - وزارت : وزارت امور اقتصادی و دارایی .

۸ - بانک مرکزی : بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

۹ - سازمان : سازمان برنامه و بودجه کشور

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

۱۱ - دستگاه

بدهکار : وزارت خانه ها ، مؤسسات دولتی ، شرکت های دولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های 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 های سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی هستند .

۱۲ - مطالبات قطعی عموق دولت : مطالبات دستگاه های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ 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 ، مدیرمالی 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 .

۱۳ - وجه التزام تأخیر

تأدیه دین : وجوهی که مشتری بانک / مؤسسه اعتباری غیربانکی موظف است در صورت عدم ایفای به موقع تعهدات خود در قبال بانک / مؤسسه اعتباری در چهارچوب مصوبات شورای پول و اعتبار پرداخت نماید .

۱۴ - بدهی های قطعی دولت : بدهی دستگاه

های بدهکار 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 باشد .

تبصره - بدهی های ایجاد شده از محل های خارج از منابع عمومی دولت نظیر منابع اختصاصی و سایر منابع دستگاه قابل تهاتر از این محل نمی باشد .

ماده ۲ - اقلام بدهی 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 ، با اعلام وزارت و تأیید سازمان حسابرسی بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می شود .

در اجرای جزء ۴ - ۲) بند (و) و به منظور صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم ، مطالبات با منشأ قانونی نهادهای عمومی غیردولتی ، شرکت های دولتی ، بانک ها ، بیمه ها ، اتحادیه ها و آستان های مقدسه از دستگاه های بدھکار که به موجب قوانین و مقررات ذی ربط ایجاد شده اند ، پس از اخذ تأییدیه حسابرسی ویژه توسط دستگاه بدھکار ، بدھی قطعی دولت تلقی می شود .

تبصره - مرجع حسابرسی ویژه و تأیید مطالبات سایر اشخاص متقارضی مشمول این آیین نامه به موجب دستورالعمل بند (س) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ تعیین می شود .

ماده ۳ - فرآیندها و روش صدور استناد تسویه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت تعیین می شود . اشخاص متقارضی ، 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 تسویه خزانه نوع اول و دوم برای اشخاص متقارضی ایجاد حق نمی کند .

تبصره ۲ - کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ - 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 تسویه خزانه نوع اول و دوم ، منوط به اجرای تکالیف مربوط به ثبت بدھی ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدھی ها و مطالبات دولت (سداد) است .

تبصره ۳ - صدور استناد تسویه خزانه نوع اول و دوم برای تسویه بدھی دستگاه های اجرایی بدھکار ، منوط به تایید الکترونیکی و تخصیص اعتبار سازمان می باشد . در خصوص اقلام بدھی دولت به اشخاص متقارضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه های اجرایی ذیربسط اعلام نشده باشد و همچنین در خصوص افزایش سرمایه دولت در بانکهای دولتی موضوع ماده (۱۰) این آیین نامه ، صدور تاییدیه توسط سازمان ، با اعلام وزارت انجام می شود .

تبصره ۴ - مطالبات اشخاص متقارضی مشمول استناد تسویه خزانه نوع دوم از دولت باید بر اساس مبانی قانونی مشخص ایجاد شده باشد و یا از قبل بازپرداخت آن مورد تعهد و تضمین قرار گرفته باشد و یا تأمین اعتبار آن در زمان ایجاد ، در ردیف های بودجه سنواتی و موافقتنامه های متبادلہ با سازمان پیش بینی شده باشد .

تبصره ۵ - تسویه و تهاتر بدھی دستگاه های اجرایی بر اساس این آیین نامه صرفا شامل بدھی ها/ مطالبات ریالی است .

ماده ۴ - به وزارت اجازه داده می شود نسبت به تسویه بدھی های دولت به صورت جمعی خرجی از طریق صدور استناد تسویه خزانه نوع اول و دوم به شرح زیر اقدام نماید :

۱ - تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۵۰) ریال با صدور استناد تسویه خزانه نوع اول .

۲ - تا مبلغ سیصد هزار میلیارد (۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۳۰۰) ریال (تا مبلغ استفاده نشده جزء ۲) بند (و) با صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم .

تبصره ۱ - ملاک تسویه حساب در صورتی که مبالغ بدهی 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 فرآیند تسویه موضوع این آیین نامه ، از هرگونه تسویه دیگر اعم از نقدی و غیرنقدی خودداری نماید .

تبصره ۳ - سقف مجاز تسویه بدهی هر بانک و موسسه اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی از جمله بدهی بابت خطوط اعتباری ، سپرده گذاری ، که حداقل تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد ، توسط بانک مذکور تعیین و ضمن اعلان عمومی ، به وزارت و سازمان اعلام می شود . صدور هرگونه تاییدیه مطالبات ، توسط بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مازاد بر سقف اعلامی توسط بانک مرکزی ، ممنوع است . در اجرای این تبصره بانک مرکزی مجاز به مشخص نمودن اشخاص مقاضی برای تسویه و تهاتر نیست و اشخاص مقاضی بر اساس ضوابط ماده (۳) این آیین نامه تعیین می شوند .

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

تبصره ۵ - در اجرای این ماده تا سقف دو هزار و پانصد میلیارد (۰۰۰ / ۰۰۰ / ۵۰۰ / ۰۰۰) ریال برای تهاتر بدهی قطعی دولت (بابت املاک در اختیار وزارتاخانه های آموزش و پرورش ، علوم ، تحقیقات و فناوری و اطلاعات متعلق به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)) با طلب دولت از ستاد مذکور و شرکت های وابسته وتابع آن (حسب اعلام ستاد مذکور) از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول اختصاص می یابد .

تبصره ۶ - در اجرای بند (۲) این ماده درخواست حایز شرایط لازم سازمان تأمین اجتماعی به طور همزمان با سایر اشخاص موضوع بند مذکور به وزارت ارایه می شود اولویت صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم با سازمان مذکور می باشد .

تبصره ۷ - در مواردی که اشخاص مقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و نوع دوم راسا نسبت به تسویه کسور سازمان تأمین اجتماعی بابت بدهی های قطعی دولت اقدام نمایند مبلغ کسور تسویه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسویه آن از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم مجاز است .

تبصره ۸ - در صورتی که در فالصله تأیید درخواست مقاضی توسط دستگاه طلبکار / بانک تا صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول و دوم ، بخشی از مبلغ بدهی اشخاص مقاضی به دستگاه طلبکار / بانک تسویه شود ، دستگاه های مذکور موظف به منظور نمودن مبلغ مازاد ، در مطالبات بعدی و یا استرداد مبلغ مزبور به اشخاص مقاضی می باشند .

ماده ۵ - تسویه بدهی اشخاص مشمول به بانک مرکزی ، بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم بالنسبه بین اصل ، سود و وجه التزام در چارچوب قوانین و مقررات مربوط به بدهی شخص مشمول انجام می شود . بانک مرکزی ، بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدھکاران که بدهی آنها تسویه شده است ، نخواهند داشت .

ماده ۶ - صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم بابت تسویه بدهی اشخاص مقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده است ، با رعایت موارد زیر مجاز است :

۱ - تهاتر بدھی برای اشخاص حقیقی

و حقوقی (تعاونی و خصوصی) از جمله پیمانکاران خصوصی نوسازی مدارس، بیمه‌های غیردولتی، پیمانکاران محرومیت زدایی قرارگاه خاتم الانبیاء^{۱۰}، ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، اتحادیه‌ها و آستانهای مقدسه، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مبلغ مندرج در بند (۲) ماده (۴) این آیین نامه تا مبلغ یکصد و پنجاه هزار میلیارد (۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال می‌باشد.

۲ - تهاتر بدھی‌های نهادهای عمومی غیردولتی، بانک‌ها، شرکت‌های دولتی تابع وزارت‌خانه‌های آموزش و پرورش (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، نیرو (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) و جهاد کشاورزی (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، شرکت‌های پیمانکاران خصوصی اسلامی ایران (بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی)، شرکت‌های آب و فاضلاب استانی، شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن، قرارگاه خاتم الانبیاء^{۱۰}، صندوق‌های بازنیستگی، با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تامین اجتماعی تا مبلغ یکصد و پنجاه هزار میلیارد (۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال می‌باشد.

تبصره ۱ - تا سقف پانزده

هزار میلیارد (۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال از منابع موضوع بند (۱) این ماده به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و شرکت‌های تابع و وابسته به آن (حسب اعلام ستاد مذکور) اختصاص می‌یابد.

تبصره ۲ - تسویه و تهاتر بدھی دولت و دستگاه‌های اجرایی به شهرداری‌ها سراسر کشور از منابع موضوع بند (۲) این ماده با اولویت شهرهای کوچک و بابت مطالبات قانونی آنها از دولت و دستگاه‌های اجرایی از جمله بابت تملک و انواع عوارض (به غیر از جرایم) به شرط رعایت ضوابط و شرایط مقرر در آیین نامه، مجاز است. تهاتر بدھی‌های مربوط به املاک و اراضی که از زمان ایجاد بدھی تا کنون تغییر کاربری داده‌اند و همچنین عوارض و جرایمی که به نفع شهرداری‌ها بر اساس تخلفات صورت گرفته، توسط مراجع ذی ربط صادر می‌شود، از طریق این آیین نامه امکان پذیر نیست.

تبصره ۳ - اصل مطالبات بانک‌ها از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا

پایان سال ۱۳۹۶ ایجاد شده باشد از طریق تسویه بدھی آنها به بانک مرکزی و سایر بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۸ ایجاد شده، با صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره ۴ - به وزارت اجازه داده می‌شود نسبت به تسویه مطالبات ارزی/ریالی به بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی/بانک

مرکزی از شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن که به صورت ریالی در دفاتر آنها ثبت شده است از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم بابت تسویه بدھی دولت به شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آن اقدام نماید. پس از تسویه بدھی دولت به شرکت‌های مذکور، به میزان مازاد تسویه مطالبات بانک‌ها از شرکت ملی نفت ایران، مبالغ به حساب افزایش سرمایه دولت در آن شرکت منظور خواهد شد. در صورت 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، بانک‌ها و موسسات

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

۶ - در اجرای جز ۷ (۷ - ۲) بند (و) ، صدور استناد تسويه خزانه نوع دوم برای تسويه مطالبات شرکت های تولید کننده برق غیردولتی از سازمان ها و شرکت های تابع وزارت نیرو که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۸ 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 مطالبات بانک ها از اشخاص متلاطی ، که در چارچوب مقررات مربوط مشمول هرگونه امہال ، از جمله تقسیط مجدد ، تمدید ، تجدید قرارداد یا تبدیل قرارداد مطابق مفاد دستورالعمل اجرایی نحوه امہال مطالبات مؤسسات اعتباری شده اند ، اعم از اینکه مطالبات جاری یا غیرجاری باشد ، تاریخ ایجاد بدھی اولیه ، ملاک سال ایجاد بدھی اشخاص متلاطی می باشد .

ماده ۷ - وزارت مجاز است نسبت به تسويه مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی) که در اجرای حکم بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موافع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور ۱۳۹۴ مصوب - ، به شرکت های دولتی (اعم از شرکت اصلی 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 استناد تسويه خزانه نوع اول در سقف اعتبار جز ۱ (۱) بند (و) اقدام نماید .

تبصره - ملاک تاریخ ایجاد مطالبات موضوع این ماده تاریخ ایجاد مطالبات دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی) و نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی می باشد .

ماده ۸ - 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 ۹ - تسويه بدھی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متلاطی باشد ، از طریق صدور استناد تسويه خزانه نوع اول یا دوم (حسب مورد) طبق مقررات این آیین نامه مجاز است .

تبصره ۱ - در اجرای این ماده تسويه بدھی ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تامین اجتماعی و صندوق های بازنیستگی باشد مجاز است .

تبصره ۲ - احراز میزان سهام یا مالکیت موضوع این ماده بر عهده دستگاه بدھکار می باشد .

ماده ۱۰ - در اجرای جز ۸ (۸ - ۲) بند (و) ، وزارت مجاز است ضمن رعایت سقف مجاز قابل تسويه اعلامی بانک مرکزی ، تمام یا بخشی از بدھی بانک های دولتی (به جز بانک مسکن) به بانک مرکزی را با صدور استناد تسويه خزانه نوع دوم ، به حساب بدھی دولت به بانک مرکزی منتقل و مبلغ یاد شده را به عنوان سرمایه دولت در بانک های دولتی مربوط منظور کند .

ماده ۱۱ - استفاده از سامانه الکترونیکی برای صدور استناد تسويه خزانه نوع اول و دوم مجاز است . بانک مرکزی ، سازمان های ثبت استناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه های اجرایی مربوط مکلفند با اعلام وزارت 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 تسلیم و صدور استناد تسويه خزانه است .

ماده ۱۲ - استناد 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 (۵) جدول شماره (۳۱۰۹۰۱) و (۳۱۰۹۰۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و اعتبار ردیف های (۴۲ - ۷۸) و (۵۳۰۰۰۰ - ۵۳۰۰۰۵) جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور منظور و اعمال حساب می شود . اعمال حساب جمعی - خرجی استناد صادره ، بر اساس دستورالعمل مربوط در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می شود . استناد تسویه خزانه نوع اول در حکم منابع وصولی نقدی در عملکرد دستگاههای اجرایی طلبکار منظور می شود .

ماده ۱۳ - وزارت موظف است ضمن

اعکاس 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 یکبار 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