



باسمہ تعالیٰ



رئیس هیئت مدیره

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۶/۱۳

شماره: ۰۳۲/۵۰۰/۴۴

پیوست: دارد

ساعت: ۰۷:۲۰

جهش تولید با مشارکت مردم

جناب آقای محمدحسین دهقان منشادی

مدیر محترم اداره نظارت بر بانکها و موسسات اعتباری ۲ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

موضوع: بخشنامه ابلاغی بانک مرکزی - « شیوه نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت »

با سلام و احترام

به استحضار می‌رساند:

نامه شماره ۰۳/۱۲۰۹۳۰ تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۸ آن بانک با موضوع « شیوه نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات

ادعایی اشخاص از دولت» در جلسه هیئت مدیره این بانک مطرح و طی نامه شماره ۰۳۳/۹۴۸/۳۲۰ تاریخ

۱۴۰۳/۰۵/۳۱ از طریق سامانه یکپارچه مکاتبات اداری به واحدهای ذیربط ابلاغ گردید.

وهاب متقی نیا

اداره کل دبیرخانه مرکزی

نهاد ریاست جمهوری

شماره: ۸۸۱۰۸

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۶/۱۳

ساعت: ۰۹:۴۰

رونوشت:

جناب آقای دکتر مهدی زاده معاون محترم تدوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری: برای استحضار

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ:

فرم اعلام اعلام دارای شناسه تضامین/تعهدات واجد ایهام از حیث مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (فرم اعلام اعلام دارای شناسه تضامین/تعهدات واجد ایهام).
در اجرای شیوهنامه تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XX/XX/XX

۱- مشخصات اشخاص حقوقی مدعی طلب از دولت

عنوان شخص:			
شماره ثبت:		شناسه ملی/شناسه یکتا (درخصوص اشخاص حقوقی خارجی):	
نوع شخص:	بخش خصوصی	بخش تعاونی	اشخاص حقوقی خارجی
	بخش عمومی غیردولتی (از جمله سازمان تامین اجتماعی و شهرداریها)		
بخش دولتی (اعم از شرکت های دولتی، صندوق های بازنشستگی وابسته به وزارتخانه ها و موسسات دولتی)			

۲- مشخصات اشخاص حقیقی مدعی طلب از دولت

نام و نام خانوادگی:	نام پدر:	تاریخ تولد:
ملیت:	شماره شناسنامه:	کد ملی/کد فراگیر اتباع خارجی:

۳- جمع بندی نتیجه رسیدگی به اعلام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین/تعهدات از دولت تا پایان سال در مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت بر اساس اعلام مندرج در فرم شماره (۱):
با استناد به رسیدگی اولیه به کلیه اعلام ادعایی، تعداد از اعلام دارای شناسه تضامین/تعهدات دولت که در اجرای این شیوه نامه به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط اعلام شده/ و یا می شود: بشرح جدول ذیل، واجد ایهام بوده و یا کفایت دلالت مبانی قانونی مربوط از حیث ایجاد دین بر ذمه دولت محرز نشده است. یا توجه به مسوولیت سازمان برنامه و بودجه کشور در خصوص اعلام دارای شناسه تضامین/تعهدات، مقتضی است ضمن بررسی اعلام اعلامی ذیل، عندالزوم در صورت ابطال شناسه مربوط، مراتب را تا قبل از صدور گزارش حسابرسی ویژه به مرکز مدیریت بدهی اعلام نماید.

(ارزاه به ریال)

ردیف	شناسه یکتای تضامین/تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	نتیجه بررسی مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت/ایهام)	مبلغ ریالی		مبلغ ارزی (دلار/یورو) €	
				مبلغ اصل طلب €€	مبلغ کل طلب	نوع ارز (دلار/یورو)	مبلغ اصل طلب €€
۱							
۲							
۳							
....							
جمع کل اعلام							

€ درخصوص اعلام مطالبات ادعایی ارزی، می باید علاوه بر تسمیر طبق استانداردهای حسابداری و نرخ بصورت ریالی در جداول مربوط، مبلغ ارزی آن (معادل دلاری/یورویی) در این بخش درج شود. در صورتی که مطالبات ارزی به ارزیهای مختلف می باشد، ضرورت دارد معادل آن بر حسب یکی از ارزهای رایج (دلار/یورو) درج شود.

€€ اصل مبلغ طلب از دولت **حداکثر تا سقف** مبلغ ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش می باشد و پروژسائی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور اعلام شود.

امضا و تاریخ

امضا و تاریخ

رئیس امور درآمدها، تعهدات دولت و یارانه ها

رئیس مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت

سازمان برنامه و بودجه کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پیوست فرم (۲): نتیجه رسیدگی اولیه قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت بابت هر یک از اقلام ادعایی

نتیجه رسیدگی اولیه مرکز به هر یک از اقلام ادعایی به ترتیب مندرج در بند (۳) فرم شماره (۲) به شرح ذیل می باشد:

ردیف	شناسه پکتای تضامین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	نتیجه بررسی مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت / ابهام)	مبلغ ریالی		مبلغ ارزی (دلار / یورو) €	
				مبلغ اصل طلب	مبلغ کل طلب	نوع ارز (دلار / یورو)	مبلغ اصل طلب
۱							

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی:

مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:

ردیف	شناسه پکتای تضامین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	نتیجه بررسی مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت / ابهام)	مبلغ ریالی		مبلغ ارزی (دلار / یورو) €	
				مبلغ اصل طلب	مبلغ کل طلب	نوع ارز (دلار / یورو)	مبلغ اصل طلب
۲							

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی:

مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:

ردیف	شناسه پکتای تضامین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	نتیجه بررسی مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت / ابهام)	مبلغ ریالی		مبلغ ارزی (دلار / یورو) €	
				مبلغ اصل طلب	مبلغ کل طلب	نوع ارز (دلار / یورو)	مبلغ اصل طلب
۳							

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی:

مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:

ردیف	شناسه پکتای تضامین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	نتیجه بررسی مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت / ابهام)	مبلغ ریالی		مبلغ ارزی (دلار / یورو) €	
				مبلغ اصل طلب	مبلغ کل طلب	نوع ارز (دلار / یورو)	مبلغ اصل طلب
....							

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی:

مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ:

فرم اعلام اقلام قابل رسیدگی به مراجع رسیدگی و تایید بر اساس نتیجه رسیدگی اولیه در مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت در اجرای شیوه نامه تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XX/XX/XX

۱- مشخصات اشخاص حقوقی مدعی طلب از دولت

عنوان شخص:

شماره ثبت:

شناسه ملی/شناسه پگتا (درخصوص اشخاص حقوقی خارجی):

تاریخ تأسیس:

تابعیت:

نوع شخص:

بخش خصوصی

بخش تعاون

اشخاص حقوقی خارجی

بخش عمومی غیردولتی (از جمله سازمان تامین اجتماعی و شهرداری ها)

بخش دولتی (اعم از شرکت های دولتی، صندوق های بازنشستگی وابسته به وزارتخانه ها و موسسات دولتی)

۲- مشخصات اشخاص حقیقی مدعی طلب از دولت

نام و نام خانوادگی:

نام پدر:

تاریخ تولد:

ملیت:

شماره شناسنامه:

کد ملی/کد فراگیر اتباع خارجی:

۳- جمع بندی نتیجه رسیدگی به اقلام مطالبات ادعایی از دولت تا پایان سال در مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت به ترتیب اقلام مندرج بند ۳ فرم شماره (۱)

اقلام مطالبات ادعایی مشتمل بر ... قلم و جمعا به مبلغ ریال می باشد که به استناد بررسی صورت گرفته در خصوص کلیه اقلام در مرکز، تعداد قلم جمعا به مبلغ ریال بشرح جدول ذیل، قابل اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط می باشد.

ردیف	شناسه پگتای تضمین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	معلق به ردیف اقلام در جدول بند ۳ فرم شماره (۱)	مبلغ اصل طلب ^۱	مبلغ سود	مبلغ دیرکرد، جریمه و ابطال آن	مجموع مبالغ طلب مورد ادعا
۱							
۲							
۳							
....							
جمع کل اقلام ادعایی قابل اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط (واجد شرایط رسیدگی و تایید)							
۱ اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه جامع تضمین کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش می باشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.							

۴- در صورتی که مبلغ فوق ناشی از تسعیر ارقام مطالبات ارزی باشد، علاوه بر جدول ریالی فوق، می باید ارقام ارزی به تفکیک اصل و فرع (سود/دیرکرد، جریمه و امانال آن) طبق جدول درج شود:

ارقام مطالبات ادعایی مشتمل بر ... قلم و جمعاً به مبلغ دلار/یورو می باشد که به استناد بررسی صورت گرفته در خصوص کلیه ارقام در مرکز، تعداد قلم جمعاً به مبلغ دلار/یورو بشرح جدول ذیل قابل اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط می باشد.

ردیف	شماره پکنای تضمین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	عطف به ردیف ارقام در جدول بند ۳ فرم شماره (۱)	معادل ارزی (دلار/یورو) €				
				نوع ارز معادل «» (دلار/یورو)	نرخ تسعیر	اصل مبلغ ارزی طلب از دولت «»	مبلغ ارزی سود (تحقق یافته)	مبلغ ارزی دیرکرد، جریمه و امانال آن
۱								
۲								
۳								
...								
جمع کل ارقام ادعایی قابل اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط (واجد شرایط رسیدگی و تایید)								

« درخصوص ارقام مطالبات ادعایی ارزی؛ می باید علاوه بر تسعیر طبق استانداردهای حسابداری و درج بصورت ریالی در جداول مربوط، مبالغ ارزی آن (معادل دلاری/یورویی) در این بخش درج شود. در صورتی که مطالبات ارزی به ارزهای مختلف می باشد، ضرورت دارد معادل آن بر حسب یکی از ارزهای رایج (دلار/یورو) درج شود.

«« اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه جامع تضمین/کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش می باشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

۵- نتیجه رسیدگی اولیه قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت بابت هریک از ارقام ادعایی

نتیجه رسیدگی اولیه مرکز ذی ربط به هریک از ارقام ادعایی به ترتیب مندرج در ردیف ارقام جدول بند ۳ فرم شماره (۱) حسب مورد به شرح ذیل می باشد:

ردیف	شماره پکنای تضمین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبانی قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد؟ (بلی/خیر) *	مبلغ اصل طلب	مبلغ سود	مبلغ دیرکرد، جریمه و امانال آن	مجموع مبالغ طلب مورد ادعا	اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی/خیر)
۱								

کل مبلغ ادعایی بابت این موضوع معادل ریال می باشد، که صحت و سقم آن می باید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه شود. آن مرجع می باید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی، ارقام را از حیث مبانی قانونی، فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات، مدارک مثبته مربوط و ...، ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد نظر قرار دهد:

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی:

مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:

ردیف	شماره پکنای تضمین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبانی قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد؟ (بلی/خیر) *	مبلغ اصل طلب	مبلغ سود	مبلغ دیرکرد، جریمه و امانال آن	مجموع مبالغ طلب مورد ادعا	اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی/خیر)

۲							
کل مبلغ ادعایی بابت این موضوع معادل ریال می باشد، که صحت و سقم آن می باید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه شود. آن مرجع می باید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی، اقلام را از حیث مبانی قانونی، فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات، مدارک مثبتیه مربوط و ... ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد نظر قرار دهد:							
انتظار نظر مرکز مدیریت بدهی: مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:							
ردیف	شماره پگتای تضمین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبانی قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد؟ (بلی/خیر)	مبلغ اصل طلب	مبلغ سود	مبلغ دیر کرد، جریمه و امتثال آن	مجموع مبالغ طلب مورد ادعا
۳							اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی/خیر)
کل مبلغ ادعایی بابت این موضوع معادل ریال می باشد، که صحت و سقم آن می باید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه شود. آن مرجع رسیدگی و تایید می باید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی، اقلام را از حیث مبانی قانونی، فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات، مدارک مثبتیه مربوط و ... ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد نظر قرار دهد:							
انتظار نظر مرکز مدیریت بدهی: مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:							
ردیف	شماره پگتای تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبانی قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد؟ (بلی/خیر)	مبلغ اصل طلب	مبلغ سود	مبلغ دیر کرد، جریمه و امتثال آن	مجموع مبالغ طلب مورد ادعا
....							اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی/خیر)
کل مبلغ ادعایی بابت این موضوع معادل ریال می باشد، که صحت و سقم آن می باید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه شود. آن مرجع می باید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی، اقلام را از حیث مبانی قانونی، فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات، مدارک مثبتیه مربوط و ... ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد نظر قرار دهد:							
انتظار نظر مرکز مدیریت بدهی: مبانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:							
اقدام دارای شناسه تضمین/تعهدات دولت که به استناد رسیدگی اولیه مرکز مبنی بر عدم دلالت مبانی قانونی مربوط از حیث ایجاد دین بر ذمه دولت، طبق فرم شماره (۲) به سازمان برنامه و بودجه کشور اعلام شده است، سازمان برنامه و بودجه کشور با توجه به مسوولیت خود در قبال اقدام دارای شناسه تضمین/تعهدات، می باید تا قبل از صدور گزارش حسابرسی ویژه مربوط، ضمن بررسی اقدام اعلامی طبق فرم مذکور، عندالزام در صورت ابطال شناسه های مربوط، مراتب را به مرکز مدیریت بدهی اعلام نماید. در صورت دریافت پاسخ از سازمان برنامه و بودجه مراتب به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط و رونوشت به اشخاص مدعی طلب اعلام می گردد.							
۱- اعداد رند شده این فرم ممکن است کافی نباشد و لذا در تکمیل آن حسب ضرورت باید به اعداد کافی رند، برای درج کامل همه اقدام اضافه شود. ۲- این فرم باید پس از تکمیل و تأیید به صورت منسوب به همراه لوح فشرده حاوی فایل WORD برای اقدامات بعدی به مرجع حسابرسی و تأیید ذی ربط ارسال شود.							
گردش کار در اداره حسابرسی داخلی:							
نام و نام خانوادگی (حسابرس)		نام و نام خانوادگی (رییس اداره)		نام و نام خانوادگی (معاون مرکز)		نام و نام خانوادگی (رییس مرکز)	
تاریخ و امضاء		تاریخ و امضاء		تاریخ و امضاء		تاریخ و امضاء	

شماره:

تاریخ:

بسمه تعالی

فرم اعلام نتیجه رسیدگی به مطالبات ادعایی (فرم ناییده ارقام) توسط مراجع رسیدگی و حسابرسی ذریعہ

در اجرای شیوه نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XX/XX/XX

۱- مشخصات اشخاص حقوقی طلبکار از دولت

عنوان متقاضی:	نام و نام خانوادگی مدیر عامل/نماینده قانونی:
شماره ثبت:	شناسه ملی/شناسه پگتا (درخصوص اشخاص حقوقی خارجی):

۲- مشخصات اشخاص حقیقی طلبکار از دولت

نام و نام خانوادگی متقاضی:	نام پدر:	تاریخ تولد:
ملیت:	شماره شناسنامه:	کد ملی/کد فراگیر اتباع خارجی:

۳- مشخصات اقلام نایید شده مطالبات از دولت در پایان سال مالی به تفکیک موضوعات مندرج در جدول شماره (۳) فرم شماره (۳)

کلیه اقلام مطالبات ادعایی قابل رسیدگی اعلام شده به این مرجع رسیدگی و تایید از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور/ مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) مطابق فرم شماره (۳) شامل ... فقره موضوع اقلم جمعاً معادل ریال از جنبه های مختلف قانونی، فنی، مالی و محاسباتی و ... مورد رسیدگی و حسابرسی ویژه قرار گرفته است. نتیجه رسیدگی و تایید این مرجع برای هریک از اقلام مربوط با رعایت الزامات شیوه نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور به شرح جدول ذیل جمعاً معادل ریال تعیین و تایید می شود. مبلغ تایید شده طبق این فرم (جدول ذیل) می تواند مبنای ثبت و اصلاح حساب در دفاتر اشخاص مدعی طلب از دولت و نیز مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت قرار گرفته و یا به منظور تسویه حساب براساس قوانین و مقررات مربوط، مورد استناد قرار گیرد:

ردیف	موضوع طلب از دولت	مبلغ مورد ادعا (ریال)	تعطیل به ردیف بند (۳) فرم شماره (۳)	مبالغ نایید شده بر اساس نتیجه رسیدگی (حسابرسی ویژه) ارقام به ریال		
				اصل مبلغ طلب *	مبلغ سود *	دیگر گره، جریمه و امانات آن (مجاز طبق قوانین و مقررات مربوط) **
۱						جمع مبلغ ریالی
۲						
۳						
۴						
۵						
....						
	جمع کل					

• اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش می باشد و بروز رسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

•• مبلغ مربوط به دیرکرد، جریمه و امانت آن قابل احتساب بعنوان بدهی دولت نمی باشد، مگر اینکه در قوانین و مقررات مربوط ترتیبات دیگری مقرر شده و بر تعهد این گونه اقلام به وضوح تصریح شده باشد. در ستون فوق صرفاً مبلغ تایید شده دیرکرد، جریمه و امانت آن (بر اساس قوانین و مقررات مربوط) درج شده است.

مرجع رسیدگی می باید مراتب فوق در خصوص رسیدگی و تایید اصل و فرع هر یک از اقلام طبق جدول فوق راجعیت و کنترل نماید.

۴- مشخصات اقلام تایید شده مطالبات ارزی از دولت در پایان سال مالی به تفکیک موضوعات مندرج در جدول شماره (۴) فرم شماره (۳)
اقلام ارزی باید به تفکیک اصل و فرع (سود/دیرکرد، جریمه و امانت آن) درج شود.

(ارقام به ارز)

کلیه اقلام مطالبات ادعایی قابل رسیدگی اعلام شده به این مرجع رسیدگی و تایید از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور/ مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) مطابق فرم شماره (۳) شامل فقره موضوع ارقام جمعاً معادل دلار/یورو از جنبه های مختلف قانونی، فنی، مالی و محاسباتی و ... مورد رسیدگی و حسابرسی ویژه قرار گرفته است. نتیجه رسیدگی و تایید این مرجع برای هر یک از اقلام مربوط با رعایت الزامات شیوه نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور به شرح جدول ذیل جمعاً معادل دلار/یورو تعیین و تایید می شود. مبلغ تایید شده طبق این فرم (جدول ذیل) می تواند مبنای ثبت و اصلاح حساب در دفاتر اشخاص طلبکار از دولت و نیز مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت قرار گرفته و یا به منظور تسویه حساب بر اساس قوانین و مقررات مربوط، مورد استناد قرار گیرد:

ردیف	موضوع طلب از دولت	مبلغ ارزی مورد ادعا	تعطیل به ردیف بند (۴) فرم شماره (۳)	مبالغ ارزی تایید شده بر اساس نتیجه رسیدگی (حسابرسی ویژه) ارقام به ارز		
				اصل مبلغ ارزی طلب •••	مبلغ ارزی سود •••	مبلغ ارزی دیرکرد، جریمه و امانت آن (مجاز طبق قوانین و مقررات مربوط) •••
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
.....						
جمع کل						

• در خصوص اقلام مطالبات ادعایی ارزی؛ می باید علاوه بر جدول ردیف ۳ فوق بر اساس ارقام تسعیر شده طبق استانداردهای حسابداری مربوط، ضرورت دارد تا مبالغ ارزی آن (معادل دلاری/یورویی) در جدول ذیل درج شود. در صورتی که مطالبات ارزی به ارزهای مختلف می باشد، می باید معادل آن بر حسب یکی از ارزهای رایج (دلار/یورو) درج شود.

•• اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش می باشد و بروز رسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

••• مبلغ مربوط به دیرکرد، جریمه و امانت آن قابل احتساب بعنوان بدهی دولت نمی باشد، مگر اینکه در قوانین و مقررات مربوط ترتیبات دیگری مقرر شده و بر تعهد این گونه اقلام به وضوح تصریح شده باشد. در ستون فوق صرفاً مبلغ تایید شده دیرکرد، جریمه و امانت آن (بر اساس قوانین و مقررات مربوط) درج شده است.

مرجع رسیدگی می باید مراتب فوق در خصوص تایید اصل و فرع هر یک از اقلام طبق جدول فوق راجعیت و کنترل نماید.

سایر ملاحظات:

۱ تعداد ردیف های این فرم ممکن است کافی نباشد و لذا در تکمیل آن حسب ضرورت باید به تعداد کافی ردیف، برای درج کامل همه اقلام اضافه شود.

۲ این فرم باید پس از تکمیل و درج امضاهای مجاز و مهر به صورت مکتوب به همراه لوح فشرده حاوی فایل ExcelWord برای اقدامات پندی به خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) ارسال شود.

مدیر/مدیران حسابرسی مراجع رسیدگی و تایید ذیربط

نام و نام خانوادگی (صاحبان امضاء مجاز)

بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی - خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت)

سلام علیکم

در اجرای شیوه نامه اجرایی حکم تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، موضوع تصویب نامه شماره ۱۳۹۴/۰۵/۱۷ هیات محترم وزیران و بازگشت به نامه شماره ۱۳۹۴/۰۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۷ مورخ در خصوص رسیدگی و تایید اقلام مطالبات ادعایی^۱ (با شناسه ملی)
از دولت (اقلام فرادستگاهی و فاقد دستگاه اجرایی مشخص) تا پایان سال (طبق فرم شماره ۳ شیوه نامه اجرایی موصوف)؛ به پیوست گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مربوط در مقطع زمانی مذکور در قالب فرم شماره (۴)، برای اقدام لازم ارسال می شود. بدیهی است مبلغ تایید شده در گزارش مربوط با رعایت ترتیبات و الزامات شیوه نامه اجرایی مذکور تهیه شده و می تواند مبنای هر گونه اقدام از جمله ثبت، گزارش و یا تسویه حساب بر اساس ظرفیت های پیش بینی شده در قوانین و مقررات مربوط، قرار گیرد.

مهر و امضا

سازمان حسابرسی / سایر مراجع رسیدگی

^۱ بعد از این عبارت در قسمت نقطه چین به ترتیب عنوان کامل و شناسه ملی شخص مدعی طلب درج شود

بسمه تعالی

«شیوه نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت (فاقد دستگاه اجرایی مشخص و اقلام فرادستگاهی)

موضوع تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور»

بر اساس حکم تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۴۰/ت/۵۲۲۲۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ هیات محترم وزیران، "بدهی ها و مطالبات دولت که توسط دستگاه های اجرایی ذی ربط اعلام نشده باشد، با اعلام وزارت (امور اقتصادی و دارایی) و تأیید سازمان حسابرسی، قطعی تلقی می شود." اجرای این حکم نیازمند تعیین سازوکار اجرایی رسیدگی به اقلام مطالبات ادعایی اشخاص از دولت به منظور پایش، کنترل و تعیین بدهی قطعی دولت بابت اقلام فاقد دستگاه اجرایی مشخص (اقلام بدهی فرادستگاهی دولت) از طریق احصای منشأ تعهدات آنها می باشد. بر این اساس ترتیبات ذیل به منظور رسیدگی به مطالبات ادعایی کلیه اشخاص از دولت که از حیث امور مالی دولت، دستگاه اجرایی خاصی متعهد و متولی شناسایی، ثبت و گزارشگری آن نمی باشد: تدوین و به منظور اجراء به مبادی ذی ربط در خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) و سازمان برنامه و بودجه کشور و همچنین مراجع رسیدگی و تأیید ذی ربط، ابلاغ می شود:

ماده ۱: تعاریف و عبارات اختصاری

مطالبات ادعایی: مطالبات ادعایی فرادستگاهی اشخاص از دولت که ذی حسابی / اداره کل امور مالی دستگاه اجرایی مشخصی در دولت متعهد و متولی شناسایی، ثبت و گزارش آن نمی باشد.

بدهی فرادستگاهی دولت: بدهی های دولت که دستگاه اجرایی مشخصی در دولت متعهد و متولی ثبت، گزارش و تسویه آن نمی باشد.

شیوه نامه اجرایی: سازوکار اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی فرادستگاهی اشخاص از دولت موضوع تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور.

اشخاص مدعی طلب: کلیه اشخاصی که در اجرای تکالیف قانونی مربوط و به منظور تأمین بار مالی ناشی از آن، ادعای مطالبات فرادستگاهی از دولت دارند.

فرم شماره (۱): فرم اعلام درخواست رسیدگی به مطالبات ادعایی از دولت که توسط اشخاص مدعی طلب تکمیل و ارائه می شود (فرم اعلام درخواست رسیدگی).

فرم شماره (۲): فرم اعلام اقلام دارای شناسه تضامین/تعهدات دولت واجد ابهام فی مابین وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور از حیث مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (فرم اعلام اقلام دارای شناسه تضامین/تعهدات واجد ابهام).



فرم شماره (۳): فرم اعلام اقلام قابل رسیدگی که بر اساس نتیجه رسیدگی اولیه در مرکز مدیریت بدهی تنظیم و توسط مرکز یادشده به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط ارسال می شود (فرم اعلام اقلام قابل رسیدگی).
فرم شماره (۴): فرم اعلام نتیجه رسیدگی به مطالبات ادعایی که می باید توسط مراجع رسیدگی و تایید (حسابرسی) ذی ربط به همراه گزارش حسابرسی ویژه مربوط ارائه شود (فرم تاییدیه ارقام).

مرکز مدیریت بدهی: مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت (خزانة داری کل کشور).
مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط: سازمان حسابرسی و سایر مراجع رسیدگی و تایید طبق قوانین و مقررات مربوط، که حسب مورد، مسئولیت حسابرسی، صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مطالبات ادعایی / بدهی فرادستگاهی دولت، در اجرای این شیوه نامه اجرایی، به آن ها محول می شود.

شناسه تضامین / تعهدات: شناسه یکتای مندرج در تضمین نامه ها / تعهدنامه های سازمان برنامه و بودجه کشور (صادره از سامانه مدیریت تضامین / تعهدات دولت) است که قابلیت استعلام اصالت و صحت سنجی دارد.

ماده ۲: اشخاص مدعی طلب از دولت می باید در مقاطع سالانه، مانده کلیه اقلام مطالبات ادعایی خود (به تفکیک موضوع) را در قالب فرم شماره (۱) تکمیل و پس از تایید و امضاء مقامات مجاز مالی و اجرایی ذی ربط، به همراه مدارک و مستندات مربوط و فایل متنی آن (در قالب Word و Excel)، به مرکز مدیریت بدهی ارسال نمایند.

ماده ۳: ایجاد هرگونه بدهی فرادستگاهی دولت در صورتی مجاز است که مجوز ایجاد تعهد مربوط و سقف مجاز آن توسط سازمان برنامه و بودجه کشور در قالب شناسه تضامین / تعهدات از قبل صادر شده باشد.

تبصره ۱: در خصوص بدهی های فرادستگاهی سنوات گذشته، صرف نظر از ثبت یا عدم ثبت در سیستم حسابداری مرکز مدیریت بدهی، اخذ شناسه تضامین / تعهدات مربوط الزامی است.

تبصره ۲: اقلام مطالبات ادعایی مبتنی بر تضامین دولت، در صورتی بعنوان بدهی فرادستگاهی دولت، مورد پذیرش قرار می گیرند که ضمن دارا بودن شناسه تضامین (از سامانه جامع مدیریت تضامین در اجرای مفاد آیین نامه نحوه صدور تضمین نامه های عهده دولت جمهوری اسلامی ایران موضوع تصویب نامه شماره ۱۰۵۵۶۴/ت/۵۶۱۲۵ هـ مورخ ۱۳۹۸/۸/۲۲ هیات محترم وزیران و اصلاحیه بعدی آن)، سررسید شده و تاریخ اعتبار آن منقضی شده باشد. بدیهی است اقلام فاقد شناسه تضامین و یا تضامین دارای اعتبار / تمدید شده (سررسید نشده): قابل پذیرش بعنوان تعهدات دولت نخواهد بود.

ماده ۴: فرآیند رسیدگی، حسابرسی و تایید اقلام مطالبات ادعایی اشخاص مدعی طلب از دولت موضوع این شیوه نامه و پذیرش آن بعنوان بدهی قطعی دولت، شامل مراحل شش گانه ذیل می باشد:

- **مرحله اول:** اخذ مجوز ایجاد تعهد و یا اخذ تضمین نامه از سازمان برنامه و بودجه کشور. اشخاص مدعی طلب می باید برای هر یک از اقلام مطالبات ادعایی از دولت، ضمن رعایت الزامات مندرج در بخشنامه های صادره سازمان برنامه و بودجه کشور، نسبت به اخذ مجوز ایجاد تعهد و یا اخذ تضمین نامه از سازمان مذکور اقدام نمایند.



- **مرحله دوم:** تکمیل فرم شماره (۱) توسط اشخاص مدعی طلب بر حسب اقلام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین/تعهدات دولت (مرحله اول) با رعایت الزامات این شیوه نامه و ارائه آن به مرکز مدیریت بدهی.
 - **مرحله سوم:** رسیدگی اولیه در مرکز مدیریت بدهی از حیث رعایت الزامات شکلی در تکمیل فرم شماره (۱)، دارا بودن شناسه تضامین/تعهدات و بررسی دلالت مبنای قانونی اعلام شده بر ایجاد دین بر ذمه دولت به تفکیک هریک از اقلام و موضوعات ادعایی.
 - **مرحله چهارم:** اعلام نتیجه رسیدگی اولیه توسط مرکز مدیریت بدهی به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط (طی فرم شماره ۳) و عندالزوم به سازمان برنامه و بودجه کشور (طی فرم شماره ۲) یا اشخاص مدعی طلب (عودت و واخواهی فرم شماره ۱). صرفاً اقلام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین/تعهدات برای مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط ارسال می شود.
 - **مرحله پنجم:** انجام فرایند حسابرسی توسط مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط و صدور گزارش حسابرسی ویژه و ارائه تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) و ارائه آن به مرکز مدیریت بدهی در قالب مکاتبه طبق الگوی پیوست.
 - **مرحله ششم:** تعیین مبالغ قابل پذیرش و ثبت بعنوان بدهی دولت در سیستم حسابداری مرکز مدیریت بدهی به نیابت از دولت مبتنی بر تطبیق اقلام اعلامی مرکز مدیریت بدهی به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط (طبق فرم شماره ۳) و گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام (فرم شماره ۴).
- ماده ۵:** تقبل دین بر ذمه دولت صرفاً ناشی از قوانین مصوب مجلس شورای اسلامی، تصویب نامه های هیات محترم وزیران و سایر مقرره های در حکم قانون می باشد؛ لذا ضروری است در فرم شماره (۱)، برای کلیه اقلام و موضوعات مطالبات ادعایی از دولت، ضمن درج شناسه تضامین/تعهدات دولت، مبنای قانونی مربوط دال بر ایجاد دین بر ذمه دولت، بصورت دقیق و کامل درج شود.
- ماده ۶:** پس از اخذ شناسه تضامین/تعهدات، پذیرش بدهی فرادستگاهی دولت در مرکز مدیریت بدهی، منوط به طی مراحل رسیدگی و دریافت گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام از مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط با رعایت ترتیبات و الزامات شیوه نامه اجرایی و ثبت در سامانه حسابداری مرکز مدیریت بدهی به نیابت از دولت می باشد.
- تبصره ۱:** صرف داشتن شناسه تضامین/تعهدات برای دارنده شناسه، ایجاد حق جهت پذیرش بدهی های فرادستگاهی دولت توسط مرکز مدیریت بدهی را نمی نماید.
- تبصره ۲:** تسویه بدهی فرادستگاهی دولت به اشخاص طلبکار در چارچوب قوانین و مقررات ذی ربط، منوط به پذیرش قطعی ارقام مربوط براساس ترتیبات و الزامات شیوه نامه اجرایی خواهد بود.
- تبصره ۳:** سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی، موظفند به طرق مقتضی امکان تبادل برخط و استعلام اصالت و صحت سنجی شناسه تضامین/تعهدات درج شده در فرم شماره (۱) و مبلغ مورد تضمین/تعهد و سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز فی مابین را ظرف مدت سه ماه پس از ابلاغ این شیوه نامه ایجاد نمایند.



ریاست جمهوری

سازمان برنامه و بودجه کشور

معاونت اقتصادی



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

خزانة داری کل کشور

ماده ۷: در تکمیل فرم شماره (۱) موضوعات باید برحسب شناسه تضامین/تعهدات و به تفکیک درج شود. موارد دارای شناسه تضامین/تعهدات متفاوت نباید با هم جمع و بعنوان یک موضوع واحد درج شود. اشخاص مدعی طلب می‌باید برای هر یک از اقلام مطالبات ادعایی خود، نسبت به اخذ شناسه تضامین/تعهدات از سازمان برنامه و بودجه کشور اقدام و از درج اقلام فاقد شناسه تضامین/تعهدات در فرم شماره (۱) اجتناب نمایند.

تبصره: در خصوص اقلام مطالبات ادعایی ارزی: علاوه بر تسعیر طبق استانداردهای حسابداری و درج به صورت ریالی در فرم شماره (۱)، مبالغ ارزی (معادل دلاری/یورویی) آن نیز می‌باید براساس الزامات مندرج در فرم مذکور، درج شود.

ماده ۸: مرکز مدیریت بدهی موظف است ضمن بررسی فرم شماره (۱) و اعلام نظر (نتیجه رسیدگی اولیه) به مرجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط در قالب فرم شماره (۲): در صورتی که برای هر یک از اقلام ادعایی دارای شناسه تضامین/تعهدات (شناسه معتبر)، کفایت مبانی قانونی مربوط برای ایجاد دین بر ذمه دولت (از حیث اقلام بدهی فرادستگاهی دولت) احراز نشود: مراتب را جهت بررسی و اظهارنظر طبق فرم شماره (۲) به سازمان برنامه و بودجه کشور (ضمن ارسال رونوشت به اشخاص مدعی طلب) اعلام نماید. سازمان برنامه و بودجه کشور با توجه به مسوولیت خود در قبال اقلام دارای شناسه تضامین/تعهدات، می‌باید تا قبل از صدور گزارش حسابرسی ویژه مربوط، ضمن بررسی اقلام اعلامی طبق فرم مذکور، عندالزوم در صورت ابطال شناسه‌های مربوط، مراتب را به مرکز مدیریت بدهی اعلام نماید. در صورت دریافت پاسخ از سازمان برنامه و بودجه مراتب به مراجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط و رونوشت به اشخاص مدعی طلب اعلام می‌گردد.

تبصره: در صورتی که فرم اعلام درخواست رسیدگی مطالبات از دولت (ارایه شده توسط شخص مدعی طلب) بدون رعایت الزامات این شیوه‌نامه اجرایی (اعم از عدم رعایت الزامات شکلی و محتوایی، مخدوش بودن فرم، نداشتن شناسه تضامین/تعهدات معتبر (صحت سنجی شده) برای هر یک از اقلام ادعایی و کامل نبودن مدارک و مستندات مربوط و ...) تکمیل شده باشد و یا برای هر یک از اقلام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین/تعهدات، به دلیل عدم اثبات صحت شناسه مربوط و نقص مدارک و مستندات آن، ابهام در رسیدگی ایجاد شود و یا امکان اظهارنظر فراهم نشود: فرم مذکور با ذکر دلایل وخواهی به اشخاص مدعی طلب ذی‌ربط عودت می‌شود. ادامه فرآیند رسیدگی، منوط به دریافت مجدد اصلاحیه فرم شماره (۱) و رفع کلیه اشکالات و موارد وخواهی توسط شخص مدعی طلب می‌باشد.

ماده ۹: اقلام ادعایی مندرج در گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام طبق فرم شماره (۴)، نباید با اقلام مندرج در فرم شماره (۲) اعلام شده به مراجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط، مغایرت داشته باشد. همچنین در صورت تفاوت در ارقام ادعایی، سقف ارقام قابل پذیرش، کمترین رقم ادعایی درج شده در فرم شماره (۲) و یا مبالغ ادعایی طبق گزارش حسابرسی ویژه مربوط خواهد بود.

ماده ۱۰: مراجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط باید در گزارش حسابرسی ویژه مربوط، ضمن درج اقلام و ارقام قابل تایید در قالب فرم شماره (۴)، ملاحظات اعلام شده توسط خزانه‌داری کل کشور (اعلام نظر مرکز مدیریت بدهی طبق



فرم شماره ۳ و مکاتبات مرتبط) و سازمان برنامه و بودجه (در قالب تضمین نامه‌ها/ تعهدنامه‌های سازمان) را مدنظر قرار دهند. در گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴)، مبلغ تاییدشده هر قلم باید به تفکیک موضوعات اعلامی و منطبق بر اقلام مندرج در فرم شماره (۳) تعیین و مشخص شود.

تبصره ۱: مراجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط می‌باید در گزارش حسابرسی ویژه خود تصریح نمایند که گزارش مذکور در اجرای حکم تبصره (۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و منطبق بر الزامات این شیوه‌نامه اجرایی صادر شده است.

تبصره ۴: در صورتیکه گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مربوط طبق فرم شماره (۴) در قالب الزامات شیوه‌نامه اجرایی تهیه نشده باشد و امکان تطبیق و تعیین اقلام و ارقام قابل پذیرش بعنوان بدهی دولت میسر نگردد: گزارش حسابرسی ویژه به مرجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط عودت و مراتب طی رونوشت به اشخاص مدعی طلب و سازمان برنامه و بودجه کشور نیز اعلام می‌گردد.

ماده ۱۱: دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری که در اجرای تکالیف قانونی محوله از سوی دولت و تعهدات مترتب بر آن، ادعای مطالبات فرادستگاهی از دولت دارند: ضمن رعایت ترتیبات و الزامات این شیوه‌نامه، مکلفند در اجرای تکالیف قانونی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین‌نامه اجرایی آن، اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات خود به کلیه اشخاص را مشتمل بر اقلام ادعایی مذکور، مطابق ترتیبات مقرر در بخشنامه‌های صادره وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانة داری کل کشور) از طریق سامانه یکپارچه مدیریت بدهی و اوراق بازار پول و سرمایه (سمادنو- زیرسامانه ثبت و گزارشگری بدهی‌ها و مطالبات عمومی) ارسال نمایند.

تبصره: ثبت این اقلام ادعایی در سامانه مذکور نافی تکمیل فرم شماره (۱) نبوده و به منزله قطعی بودن و تاییدیه موضوع این شیوه‌نامه اجرایی نمی‌باشد.

ماده ۱۲: مراجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط، می‌باید هر یک از اقلام و موضوعات ادعایی مندرج در فرم شماره (۳) که بنابر اعلام مرکز مدیریت بدهی شرایط لازم برای رسیدگی و تایید (حسابرسی) بر اساس الزامات این شیوه‌نامه اجرایی را دارد: را به نحو کامل و دقیق از جنبه‌های مختلف مالی، فنی و قانونی شامل بررسی مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت، کفایت مستندات مربوط و صحت مبانی محاسباتی آن و ... مورد رسیدگی قرار داده و گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مربوط را با رعایت الزامات و ترتیبات این شیوه‌نامه اجرایی در حداقل زمان ممکن به خزانة داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی) ارائه نماید.

ماده ۱۳: هزینه حسابرسی (صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام) موضوع این شیوه‌نامه برعهده اشخاص مدعی طلب است. اشخاص مدعی طلب می‌باید در هماهنگی با مرجع رسیدگی و تایید ذی‌ربط، قرارداد حسابرسی مربوط را به نحوی تنظیم نمایند که فرآیند حسابرسی و صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام براساس ترتیبات شیوه‌نامه اجرایی انجام شود.



ماده ۱۴: مراجع رسیدگی و تایید اقلام مطالبات ادعایی اشخاص از دولت موضوع این شیوهنامه اجرایی، بموجب دستورالعمل تعیین مراجع رسیدگی و تایید بدهی‌ها و مطالبات دولت وفق قوانین و مقررات مربوط تعیین می‌شود.

ماده ۱۵: روش محاسبه سود و بروز رسانی مطالبات اشخاص مدعی طلب از دولت، تابع قوانین و مقررات مربوط خواهد بود. در بروز رسانی مطالبات ادعایی اشخاص از دولت، مبنای بروز رسانی حداکثر تا میزان اصل مبلغ تعهد ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات/سامانه جامع مدیریت تضامین سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد و مازاد بر آن و همچنین مبالغ مربوط به دیرکرد، جریمه و امتثال آن قابل احتساب بعنوان بدهی دولت نمی‌باشد، مگر اینکه در قوانین و مقررات مربوط ترتیبات دیگری مقرر شده و بر تعهد این گونه اقلام به وضوح تصریح شده باشد.

ماده ۱۶: مفاد این شیوهنامه صرفاً در ارتباط با فرایندهای حاکم بر رسیدگی به مطالبات ادعایی فرادستگاهی و به عبارتی مراحل قطعی شدن اقلام بدهی فرادستگاهی دولت می‌باشد و مطالبات اشخاص از وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی و دستگاه‌های اجرایی محلی و همچنین شرکت‌های دولتی، مشمول این شیوهنامه نمی‌باشد و می‌باید توسط اشخاص مدعی از دستگاه اجرایی ذی‌ربط، پیگیری و تعیین تکلیف شود.

مفاد این شیوهنامه در ۱۶ ماده و ۱۰ تبصره، منضم به الگوی نامه ارسال گزارش حسابرسی ویژه و همچنین الگوی فرم‌های شماره (۱)، (۲)، (۳) و (۴) پیوست تدوین و از تاریخ ابلاغ مبنای اقدام می‌باشد و جایگزین شیوهنامه اجرایی قبلی ابلاغ شده طی نامه شماره ۵۷/۲۸۰۸۸ مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۹ خزانه‌داری کل کشور می‌شود. ضمناً اقلام ادعایی باز در جریان رسیدگی، بر مبنای شیوهنامه اجرایی جدید تعیین تکلیف خواهد شد.

سید رحمت ا... اکرمی
خزانه‌دار کل کشور

سعید شوال‌پور
معاون اقتصادی سازمان برنامه و بودجه کشور

جواد آزاد
رئیس مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و
روابط مالی دولت

ایرج دریالعل
رئیس امور درآمدها، تعهدات دولت و یارانه‌ها

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ:

فرم اعلام درخواست رسیدگی به مطالبات ادعایی از دولت در اجرای شیوهنامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
در اجرای شیوهنامه تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XX/XX/XX

۱- مشخصات اشخاص حقوقی مدعی طلب از دولت

عنوان شخص:		نام و نام خانوادگی مدیر عامل/نماینده قانونی:	
شماره ثبت:		شناسه ملی/شناسه یکتا (درخصوص اشخاص حقوقی خارجی):	
نوع شخص:	بخش خصوصی	☐	بخش تعاونی
	بخش عمومی غیردولتی (از جمله سازمان تامین اجتماعی و شهرداریها)	☐	بخش دولتی (اعم از شرکت های دولتی، صندوق های بازنشستگی وابسته به وزارتخانه ها و موسسات دولتی)
مدارک مورد نیاز: تصاویر آگهی آخرین تغییرات حقوق صاحبان سهام، آخرین آگهی صاحبان امضاء مجاز طبق آخرین تغییرات مندرج در روزنامه رسمی			
نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی:			
کد پستی:		شماره تماس ثابت:	شماره همراه مدیر عامل:

۲- مشخصات اشخاص حقیقی مدعی طلب از دولت

نام و نام خانوادگی:		نام پدر:	
ملیت:		شماره شناسنامه:	
مدارک مورد نیاز: تصویر صفحه اول شناسنامه و صفحه توضیحات (در صورت وجود توضیحات) / تصویر کارت ملی / کارت هویت ویژه اتباع خارجی		تاریخ تولد:	
نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی:		کد ملی / کد فراگیر اتباع خارجی:	
کد پستی:		شماره تماس ثابت:	شماره همراه:

۳- مشخصات مطالبات ادعایی از دولت (به ترتیب تاریخ ایجاد) در پایان سال مالی (تصویر مستندات قانونی، تضمین نامه های صادره توسط دولت و مستندات شناسه یکتای تضمین / تعهدات دولت حسب مورد الصاق شود)، (ارلام به ریال)

افلام مطالبات ادعایی از دولت جمعاً معادل ریال به شرح جدول زیر می باشد:

ردیف	شناسه یکتای تضمین / تعهدات دولت (اعدا شده از سازمان برنام و بودجه کشور)	موضوع طلب از دولت	مستند قانونی طلب از دولت	سال ایجاد طلب	تاریخ سررسید طلب	مبلغ
۱						
۲						
۳						
....						
جمع						

* در هر ردیف صرفاً یک موضوع که دارای شناسه یکتای تضمین / تعهدات است، درج شود. جمعاً به منظور صحت سنجی، ارایه تصویر تضمین / تعهد نامه / یا تاییدیه شناسه مربوط از سازمان برنامه و بودجه برای هر یک از افلام مطالبات ادعایی فوق، الزامی می باشد.

۴- آیا در محاسبه مطالبات ادعایی از دولت، سود/دیرکرد، جریمه و امانات آن، به اصل مبلغ طلب از دولت اضافه شده است؟ ☐ بلی ☐ خیر

در صورتی که پاسخ بلی (مثبت) است، نسبت به تکمیل بندهای (۱-۴) و (۲-۴) ذیل اقدام شود.

ردیف	شماره پکنای تضامین / تعهدات دولت (مخذ شده از سازمان و نامه و بودجه کشور)	موضوع طلب از دولت (بر مبنای جدول بند (۳))	اصل مبلغ طلب از دولت (حداکثر تا سقف مبلغ سامانه تضامین / تعهدات دولت)	مبلغ سود (تحقق یافته)	مبلغ دیرکرد، جریمه و امانات آن	جمع (مبلغ)
۱						
۲						
۳						
....						

* اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه تضامین / تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش می باشد و پروژرسی و وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

۴-۱- مستند قانونی محاسبه سود، دیرکرد، جریمه و امانات آن به تفکیک و با ذکر جزییات ارائه شود: -----

۴-۲- محاسبه، سود/دیرکرد، جریمه و امانات آن به چه روشی و با چه نرخ‌ی انجام شده است و مستند قانونی آن چیست؟ ساده ☐ مرکب ☐ (مستند قانونی و نرخ مورد استفاده به پیوست ارائه شود).

۵- گردش تغییرات افلام مطالبات ادعایی از دولت بر حسب موضوع طلب مندرج در جدول بند (۳)

۱- ردیف (۱) جدول بند (۳): موضوع طلب از دولت (ارقام به ریال)

سال	مانده ابتدای سال	مبلغ افزایش در اصل طلب از دولت طی سال	سود		دیرکرد، جریمه و ...		مبلغ کاهش در کل طلب از دولت طی سال	مانده پایان سال
			مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ٪	نرخ٪	مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ٪	نرخ٪		
...								

۲- ردیف (۲) جدول بند (۳): موضوع طلب از دولت (ارقام به ریال)

سال	مانده ابتدای سال	مبلغ افزایش در اصل طلب از دولت طی سال	سود		دیرکرد، جریمه و ...		مبلغ کاهش در کل طلب از دولت طی سال	مانده پایان سال
			مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ٪	نرخ٪	مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ٪	نرخ٪		
...								

ردیف (...) جدول بند (۳): موضوع طلب از دولت (ارقام به ریال)