



جناب آقای ابراهیمی مدیرعامل محترم بانک سپه
جناب آقای ابدالی مدیرعامل محترم بانک سینا
جناب آقای احمدی مدیرعامل محترم بانک شهر
جناب آقای اخلاقی فیض آثار مدیرعامل محترم بانک تجارت
جناب آقای اسکندری مدیرعامل محترم بانک آینده
جناب آقای بهاروندی مدیرعامل محترم بانک کار آفرین
جناب آقای بلگوری مدیرعامل محترم بانک اقتصاد نوین
جناب آقای پورسعید رئیس محترم هیأت سرپرستی بانک ایران زمین
جناب آقای جوادی مدیرعامل محترم بانک خاورمیانه
جناب آقای جوادی مدیرعامل محترم موسسه اعتباری غیربانکی ملل
جناب آقای حسینی مدیرعامل محترم بانک مسکن
جناب آقای حسین زاده مدیرعامل محترم بانک قرض الحسنه رسالت
جناب آقای خانی مدیرعامل محترم بانک توسعه صادرات ایران
جناب آقای خورسندیان مدیرعامل محترم بانک صنعت و معدن
جناب آقای سیفی کفشگری مدیرعامل محترم بانک صادرات ایران
جناب آقای شکرخواه مدیرعامل محترم بانک پارسیان
جناب آقای شیخ حسینی مدیرعامل محترم بانک توسعه تعاون
جناب آقای شیرازی مدیرعامل محترم شرکت دولتی پست بانک
جناب آقای شمسی نژاد مدیرعامل محترم بانک قرض الحسنه مهر ایران
جناب آقای فرخ نژاد مدیرعامل محترم بانک ملت
جناب آقای فهمی مدیرعامل محترم بانک گردشگری
جناب آقای قاسمی مدیرعامل محترم بانک پاسارگاد
جناب آقای قدمی مدیرعامل محترم بانک سرمایه
جناب آقای قضایی پاکدهی مدیرعامل محترم بانک مشترک ایران - ونزوئلا
جناب آقای لسه گانی مدیرعامل محترم بانک رفاه کارگران
جناب آقای معرفت مدیرعامل محترم بانک سامان
جناب آقای نجارزاده مدیرعامل محترم بانک ملی ایران
مدیرعامل محترم بانک دی
مدیرعامل محترم بانک کشاورزی

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 می شود.

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 می باشد و مازاد بر آن و همچنین مبالغ مربوط به دیرکرد، جریمه و امتثال 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.

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 می باشد و مطالبات اشخاص از وزارتخانه ها، موسسات دولتی و دستگاه های اجرایی محلی و همچنین شرکت های دولتی، مشمول این شیوهنامه نمی باشد و می باید توسط اشخاص مدعی از دستگاه اجرایی ذی ربط، 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 فرم های شماره (۱)، (۲)، (۳) و (۴) پیوست تدوین و از تاریخ ابلاغ مبنای اقدام می باشد و جایگزین شیوهنامه اجرایی قبلی ابلاغ شده طی نامه شماره ۵۷/۲۸۰۸۸ مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۹ خزانة دارایی کل کشور می شود. ضمناً اقلام ادعایی باز در جریان رسیدگی، بر مبنای شیوهنامه اجرایی جدید تعیین تکلیف خواهد شد.

سید رحمت الله اکرمی
خزانة دارایی کل کشور

سعید شوال پور
معاون اقتصادی سازمان برنامه و بودجه کشور

جواد آزاد
رئیس مرکز مدیریت بدهی های عمومی و
روابط مالی دولت

ایرج دریالعل
رئیس امور درآمدها، تعهدات دولت و یارانه ها

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ:

فرم اعلام درخواست رسیدگی به مطالبات ادعایی از دولت در اجرای شیوه‌نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
در اجرای شیوه‌نامه تبصره (۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر 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 شرکت‌های دولتی، صندوق‌های بازنشستگی وابسته به وزارتخانه‌ها 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 نامه‌های 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 (اعلام 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 جزئیات 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)

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 اصل طلب**	مبلغ ارزی (دلار/یورو)*
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 برورسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

امضا و تاریخ

امضا و تاریخ

رئیس امور درآمدها، تعهدات دولت و یارانه ها
سازمان برنامه و بودجه کشور

رئیس مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت
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 دیگر کرد، 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 امانات 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 «ا» (دلار/یورو)	نرخ تسعیر	اصل مبلغ ارزی طلب از دولت «ب»	مبلغ ارزی سود (تحقق یافته)	مبلغ ارزی دیرکرد، جریمه و امانات 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 مبنای 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 امانات 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) آرایه شود. آن مرجع می باید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی، ارقام را از حیث مبنای 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:

مبنای قانونی آرایه شده توسط اشخاص مدعی طلب:

ردیف	شماره پکنای تضمین تعهدات دولت	موضوع طلب از دولت	آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبنای 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 امانات 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، عندالزوم 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	



با سلام؛

احتراما، با استناد به نامه شماره ۵۷/۴۷۲۷۱ مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی، به پیوست «شیوهنامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت (افلام فرادستگاهی و فاقد دستگاه اجرایی مشخص)» که به صورت مشترک توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) و سازمان برنامه و بودجه کشور (معاونت اقتصادی) در راستای اجرای بند «پ» تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور تدوین شده است، جهت استحضار و اقدام لازم ایفاد می‌گردد. شایان ذکر است، بر اساس الزامات و ترتیبات مقرر در شیوهنامه اجرایی یاد شده، درخواست اشخاص طلبکار از دولت باید در چارچوب مشخص و مطابق شرایط اعلامی در شیوهنامه مزبور به مرجع رسیدگی مربوط ارایه گردد. پس از آن رسیدگی به درخواستها در مراحل مختلف با سازوکار تعیین شده در شیوهنامه موصوف انجام شده و نتیجه آن از جمله تأییدیه‌های مربوطه اعلام می‌گردد. لازم به ذکر است، مطابق اعلام نامه صدرالذکر، مفاد شیوهنامه اجرایی پیوست از ابتدای سال ۱۴۰۳ لازم‌الاجراء می‌باشد. لذا خواهشمند است دستور فرمایند، مراتب به قید تسریع و با لحاظ مفاد بخشنامه شماره ۹۶/۱۴۹۱۵۳ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۶ به تمامی واحدهای ذی‌ربط آن بانک/مؤسسه اعتباری غیربانکی ابلاغ شده و بر حسن اجرای آن نظارت دقیق به عمل آید/۶۴۴۹۳۱۰/رم

سرپرست مرکز تنظیم‌گری

سرپرست مدیریت کل تنظیم مقررات

حجت اسماعیل زاده
۳۲۵۱-۰۱
حسین صدقی
۳۲۱۵-۰۹

رونوشت :

اداره کل دبیرخانه مرکزی نهاد ریاست جمهوری

شماره : ۸۲۵۲۰۰

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۵/۳۰

ساعت : ۰۷:۲۲

- رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ؛ جهت استحضار.
- قائم مقام محترم و عضو هیات عامل بانک مرکزی ؛ جهت استحضار.
- دبیر کل محترم و عضو هیات عامل بانک مرکزی ؛ جهت استحضار.
- معاون محترم تنظیم‌گری و نظارت و عضو هیات عامل بانک مرکزی، جهت استحضار.
- معاون محترم فناوری‌های نوین ؛ جهت استحضار.
- معاون محترم روابط بین الملل ؛ جهت استحضار.
- معاون محترم ارزی و عضو هیات عامل ؛ جهت استحضار.
- معاون محترم توسعه مدیریت و منابع و عضو هیات عامل ؛ جهت استحضار.
- معاون محترم اقتصادی و عضو هیات عامل ؛ جهت استحضار.
- دستیار ویژه قائم مقام رئیس کل بانک مرکزی، جهت استحضار.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی ، جناب آقای دکتر شریف‌زاده، معاون محترم امور بانکی، بیمه و نظارت برشرکتهای دولتی وزارت امور اقتصادی و دارایی، جهت استحضار.
- نهاد ریاست جمهوری ؛ جناب آقای دکتر دهقان، معاون محترم حقوقی رئیس‌جمهور، جهت استحضار.

شماره:

تاریخ:

بسمه تعالی

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

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 نایید 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 امثال 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 امثال 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 امثال آن) درج شود.

(ارقام به ارز)

کلید 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 امثال 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/یورپی) 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 امثال 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 امثال 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 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

«دستورالعمل اجرایی حکم بند (پ) تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و بند (۳) ماده (۳۷) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور موضوع تصویبنامه شماره ۲۴۵۴۱/ت/۶۲۴۹۸هـ مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۶ هیات وزیران»

ماده ۱- این دستورالعمل به منظور تعیین چارچوب و سازوکار اجرایی حکم بند (پ) تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و بند (۳) ماده (۳۷) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور (موضوع تصویبنامه شماره ۲۴۵۴۱/ت/۶۲۴۹۸هـ مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۶ هیات وزیران)؛ شامل تعیین اقلام بدهی‌ها و مطالبات دولت اعم از اقلام دستگاهی و فرادستگاهی و اقلام موضوع حکم بند (پ) ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴، استفاده از ظرفیت سایر مراجع برای تسهیل در فرآیند رسیدگی و تایید بدهی‌ها و مطالبات مذکور و همچنین ضوابط اعلام اقلام مربوط به مراجع رسیدگی و تایید فوق‌الذکر می‌باشد؛ که به صورت مشترک توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) و سازمان برنامه و بودجه کشور (معاونت اقتصادی) تهیه و برای اجرا به مبادی ذی‌ربط ابلاغ می‌شود.

ماده ۲- اقلام بدهی‌ها و مطالبات دولت و مراجع رسیدگی و تایید مورد پذیرش وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور به شرح جدول ذیل، تعیین می‌شود:

ردیف	شرح اقلام	مرجع رسیدگی و تایید
الف- اقلام بدهی‌ها و مطالبات دولت در سطح دستگاههای اجرایی		
۱	بدهی‌ها/مطالبات وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی (و دستگاه‌های اجرایی محلی) و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌هایی که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود و مربوط به مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های دولتی می‌باشد)	رییس دستگاه اجرایی/مقام مجاز و ذیحساب/مدیر مالی یا عنوانین مشابه (در دستگاه‌های فاقد ذیحساب) با رعایت قوانین و مقررات مربوط
ب- اقلام بدهی‌ها و مطالبات دولت (فاقد دستگاه اجرایی مشخص یا اقلام فرادستگاهی)		
۱	بدهی/طلب دولت به/از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد.	هیات نظار بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران /با اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) و بر اساس گزارشات حسابرسی ویژه/تاییدیه دریافتی از هیات مذکور در اجرای شیوه نامه رسیدگی به مطالبات از دولت موضوع مفاد ماده (۵) این دستورالعمل. هیات مذکور مجاز است از خدمات سازمان حسابرسی در این خصوص استفاده نماید. سازمان حسابرسی با اعلام هیات نظار، امکان استفاده هیات مذکور از خدمات حسابرسی آن سازمان را فراهم می‌نماید.

۲	بدهی/طلب دولت به/از صندوق توسعه ملی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد.	هیات نظارت صندوق توسعه ملی {با اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) و بر اساس گزارشات حسابرسی ویژه/تاییدیه دریافتی از هیات مذکور در اجرای شیوه نامه رسیدگی به مطالبات از دولت موضوع مفاد ماده (۵) این دستورالعمل}. هیات مذکور مجاز است از خدمات سازمان حسابرسی در این خصوص استفاده نماید. سازمان حسابرسی با اعلام هیات نظارت امکان استفاده هیات مذکور از خدمات حسابرسی آن سازمان را فراهم می نماید.
۳	بدهی دولت بابت انتشار انواع اوراق مالی اسلامی	خزانه داری کل کشور (با اعلام مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت)
۴	مطالبات دولت بابت وام موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه و سود سهام شرکتهای دولتی	خزانه داری کل کشور (با اعلام اداره کل خزانه)
۵	مطالبات دولت بابت حساب ذخیره ارزی	بر اساس ارقام اعلامی توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (پس از تسعیر به نرخ ارز درج شده در سامانه ETS بانک مرکزی در تاریخ گزارش)
۶	سایر اقلام بدهی ها و مطالبات فرادستگاهی دولت که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد (از جمله بدهی دولت به سازمان تامین اجتماعی و سایر صندوق های بازنشستگی و بیمه ای، بانک ها، شرکتهای هواپیمایی، شهرداری ها و ...)	سازمان حسابرسی {با اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) و بر اساس گزارشات حسابرسی ویژه/ تاییدیه دریافتی از سازمان مذکور در اجرای شیوه نامه رسیدگی به مطالبات از دولت موضوع مفاد ماده (۵) این دستورالعمل}.

ماده ۳- کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶ - موظفند براساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) و الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های صادره مربوط اقدامات لازم را معمول نمایند.

ماده ۴- ذیحسابان و مدیران امور مالی دستگاه های اجرایی مکلفند در راستای وظایف قانونی خود، اقلام بدهی ها و مطالبات واحد گزارشگر ذی ربط را براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی و نظام حسابداری بخش عمومی ابلاغی توسط خزانه داری کل کشور (مورد تأیید دیوان محاسبات کشور) در دفاتر مالی (سامانه حسابداری) شناسایی و اطلاعات آن را مطابق ترتیبات مقرر در بخشنامه های صادره وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) از طریق سامانه سامانه یکپارچه مدیریت بدهی و اوراق بازار پول و سرمایه (سامانه سمدانو مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) ارسال نمایند. اقلام و ارقام بدهی و طلب ثبت شده در سامانه مذکور با مسوولیت مراجع ردیف (الف) جدول ذیل ماده (۲) این دستورالعمل، به منزله مبالغ تأیید شده تلقی و در گزارشات مربوط از جمله گزارش سالانه بدهی ها و مطالبات دولت موضوع حکم بند (پ) ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور لحاظ می شود.

ماده ۵- ضوابط اعلام بدهی ها و مطالبات دولت که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد (اقلام فرادستگاهی دولت) به مراجع رسیدگی و تأیید مندرج در ردیف (ب) جدول ذیل ماده (۲) این دستورالعمل به منظور تعیین ارقام قطعی و تأیید شده مربوط، مطابق الزامات و ترتیبات شیوه نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت موضوع حکم

تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (تصویب نامه شماره ۵۲۲۳۰/ت/۶۱۲۴۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ هیات محترم وزیران) و ابلاغی طی بخشنامه شماره ۵۷/۴۷۲۷۱ مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۳ وزیر امور اقتصادی و دارایی، انجام می شود. این ارقام پس از طی مراحل رسیدگی، حسابرسی و تایید مربوط با رعایت الزامات و ترتیبات شیوه نامه اجرایی مذکور، توسط خزانة داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) در سامانه حسابداری مربوط ثبت و مانده آن ضمن ثبت در سامانه سماد نو، در گزارشات تکلیفی مجموعه دولت منظور می شود.

ماده ۶- شمول این دستورالعمل از حیث اجرای حکم بند (پ) ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن، صرفاً بر دولت شامل وزارتخانه ها، موسسات دولتی، دستگاه های اجرایی محلی، طرح های تملک دارایی های سرمایه ای (منابع عمومی شرکت های دولتی و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی) می باشد. بدهی ها و مطالبات مربوط به منابع داخلی شرکت های دولتی و منابع داخلی موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، مشمول مفاد این دستورالعمل نبوده و لیکن در اجرای حکم ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۵۲۲۳۰/ت/۶۱۲۴۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ هیات محترم وزیران، مکلف به ارایه گزارشات فصلی و سالانه منابع داخلی در مواعد مقرر می باشند.

سید رحمت ا... اکرمی
خزانة دار کل کشور

دکتر شوال بور
معاونت اقتصادی سازمان برنامه و بودجه کشور

جواد آزاد
رئیس مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت

آقای دریالعل
رئیس امور درآمدها، تعهدات دولت و یارانه ها

۱۴۰۳/۴/۶



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

فرزین

شماره: ۵۷ / ۴۷۲۷۱.....

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۳/۱۳.....

پیوست: دارد.....

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر خدائیان - رئیس محترم هیأت نظارت صندوق توسعه ملی
جناب آقای دکتر جلیلی - مدیر عامل محترم سازمان حسابرسی
جناب آقای دکتر مرادپور - رئیس محترم هیأت نظار بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

باسلام

با عنایت به 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 ۱۶۲۴۰/ت/۵۲۲۳۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ هیأت محترم وزیران، به پیوست شیوه نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت (اقلام فرادستگاهی و فاقد دستگاه اجرایی مشخص) که به صورت مشترک توسط این وزارت (خزانه داری کل کشور) و سازمان برنامه و بودجه کشور (معاونت اقتصادی) تدوین شده است؛ برای آگاهی و اقدام مقتضی ارسال می گردد.

شایان ذکر است، براساس الزامات و ترتیبات مقرر در شیوه نامه اجرایی یادشده، اشخاص طلبکار از دولت می باید در مرحله اول برای مقاطع سالانه، کلیه اقلام مطالبات فرادستگاهی خود از دولت (فاقد دستگاه اجرایی مشخص) را به صورت یکجا در فرم اعلام درخواست رسیدگی - فرم شماره (۱) - درج و به همراه مدارک و مستندات مربوط به خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) ارائه نمایند. پس از رسیدگی اولیه به اقلام مطالبات ادعایی در خزانه داری کل کشور (مرکز یاد شده) با هماهنگی سازمان برنامه و بودجه کشور (عنداللزوم)، مراتب حسب مورد، به منظور صدور گزارش حسابرسی ویژه به آن مرجع رسیدگی و تأیید (مرجع حسابرسی) اعلام می گردد. با اعلام خزانه داری کل کشور (مرکز یادشده)، آن مرجع حسابرسی می باید نسبت به بررسی موضوع، صدور گزارش حسابرسی و تأییدیه ارقام مربوط در قالب فرم (۴) عنوان خزانه داری کل کشور و مرکز یادشده (با رعایت الزامات و ترتیبات شیوه نامه اجرایی موصوف) اقدام نماید. مقتضی است مفاد شیوه نامه اجرایی پیوست، از ابتدای سال ۱۴۰۳ مبنای اقدام قرار گیرد.

سید احسان خاندوزی

رونوشت:

- جناب آقای دکتر منظور معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی جهت تسهیل در صدور شناسه تضامین/تعهدات در چارچوب قوانین و مقررات.
- جناب آقای دکتر فرزین رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار و صدور دستور مقتضی در خصوص مطالبات ادعایی آن بانک از دولت و همچنین اطلاع رسانی به کلیه بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی.

کد پستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱

تلفن: ۳۹۹۰۹

آدرس: تهران، خیابان صرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



شماره: ۵۷ / ۶۷۰۸۹



تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۱۳

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

خزانه داری کل کشور

پیوست: دارد

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر دستغیب - رئیس محترم هیات نظارت صندوق توسعه ملی
جناب آقای دکتر جلیلی - مدیر عامل محترم و عضو هیات عامل سازمان حسابرسی
جناب آقای منتظری - سرپرست محترم هیات نظار بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

سلامت باد

پیرو نامه شماره ۵۷/۴۷۲۷۱ مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۳ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی درخصوص ابلاغ شیوه نامه (سازوکار اجرایی) رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت (فاقد دستگاه اجرایی مشخص)، به پیوست تصویر دستورالعمل موضوع حکم بند (پ) تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و بند (۳) ماده (۲۷) ضوابط اجرایی قانون بودجه ۱۴۰۳ موضوع تصویب نامه شماره ۲۴۵۴۱/ت/۶۲۴۹۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۶ هیات محترم وزیران که در راستای اجرای حکم بند (پ) ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴ و همچنین ضوابط مقرر بر رسیدگی به مطالبات اشخاص از دولت (فاقد دستگاه اجرایی خاص یا اقلام فرادستگاهی دولت) و اعلام آن به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط، به صورت مشترک توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) و سازمان برنامه و بودجه کشور (معاونت اقتصادی) تهیه شده است؛ برای استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می شود.

شایان ذکر است، طبق جدول ذیل ماده (۲) دستورالعمل مذکور، هیات نظار بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، هیات نظارت صندوق توسعه ملی و سازمان حسابرسی حسب مورد بعنوان مرجع رسیدگی و تایید اقلام بدهی ها و مطالبات فرادستگاهی (فاقد دستگاه اجرایی مشخص) دولت تعیین شده است. همچنین مطابق حکم بند (ب) ماده (۲۴) قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مصوب تیرماه ۱۴۰۳ و نیز مفاد بند (۴) ماده (۳۷) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، پذیرش بدهی های قطعی عهده دولت منوط به طی مراحل حسابرسی ویژه مطالبات ادعایی از دولت (موضوع شیوه نامه اجرایی موصوف) و ارایه شناسه تعهد از سازمان برنامه و بودجه کشور شده است.

با عنایت به مراتب فوق، خواهشمند است دستور فرمایید، در رسیدگی به مطالبات ادعایی از دولت (اقلام فرادستگاهی) و صدور تاییدیه/گزارش حسابرسی ویژه و تعیین ارقام قطعی مربوط، ضمن توجه به مفاد دستورالعمل یادشده، الزامات شیوه نامه (سازوکار اجرایی) مربوط به طور کامل و دقیق رعایت شود.

سید رحمت ... اکرمی
خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر شوال پور - معاون محترم اقتصادی سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای دکتر ابوالحسنی - قائم مقام محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار و صدور دستور مقتضی درخصوص رعایت مفاد شیوه نامه اجرایی و دستورالعمل فوق.



- صندوق ضمانت سپرده ها ؛ جناب آقای اکرمی، رئیس محترم صندوق ضمانت سپرده ها، جهت استحضار.
- سازمان بازرسی کل کشور ؛ هیات محترم سازمان بازرسی مستقر در بانک مرکزی، جهت استحضار
- دیوان محاسبات کشور ؛ جناب آقای حسینی، مدیر محترم گروه حسابرسی دیوان محاسبات کشور، جهت استحضار.
- سازمان حسابرسی ؛ جناب آقای جلیلی، مدیرعامل محترم سازمان حسابرسی، جهت استحضار.
- جامعه حسابداران رسمی ایران ؛ جناب آقای پناهی، دبیر محترم جامعه حسابداران رسمی ایران، جهت استحضار.
- کانون بانک ها و موسسات اعتباری خصوصی ؛ جهت استحضار.
- شورای هماهنگی بانکها ؛ جهت استحضار.
- مدیرکل محترم حفاظت فناوری اطلاعات ، جهت استحضار.
- سرپرست محترم مدیریت کل سرمایه انسانی ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم مهندسی و پشتیبانی ، جهت استحضار.
- سرپرست محترم مدیریت کل نظارت بانکی ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم مطالعات و مقررات ارزی ، جهت استحضار.
- مشاور محترم رئیس کل و مدیرکل حوزه هیئت عامل ، جهت استحضار.
- سرپرست محترم مدیریت کل نظارت غیربانکی ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم اقتصادی ، جهت استحضار.
- رئیس محترم کارخانه تولید کاغذ اسناد بهادار ، جهت استحضار.
- مدیرکل محترم امور رفاهی ، جهت استحضار.
- مدیرکل محترم حسابرسی و ریسک ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم نظام های پرداخت ، جهت استحضار.
- مدیرکل محترم دارایی های ارزی ، جهت استحضار.
- رئیس محترم سازمان تولید اسکناس و مسکوک بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم فناوری اطلاعات ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم روابط و همکاری های بین المللی ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم امور مجلس و دولت ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم حقوقی ، جهت استحضار.
- مدیرکل محترم طرح و برنامه ، جهت استحضار.
- سرپرست محترم مدیریت کل نظارت احتیاطی کلان و فناوریانه ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم آمارهای اقتصادی ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم عملیات پولی و اعتباری ، جهت استحضار.
- رئیس محترم مرکز حراست ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم امور تجارت خارجی ، جهت استحضار.
- مدیر کل محترم ریالی و نشر ، جهت استحضار.
- مدیر محترم اداره بررسی های بانکداری اسلامی و دبیرخانه شورای فقهی ، جهت استحضار.
- مدیر محترم اداره آمار و تحقیقات ارزی ، جهت استحضار.
- مدیر محترم اداره نظارت بر بانکها و موسسات اعتباری ۱ ، جهت استحضار.



- _ مدیر محترم اداره روابط عمومی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره حسابداری کل و بودجه ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره اعتبارات ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره اطلاعات بانکی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره تدوین رویه‌های حسابداری و حسابرسی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره دبیرخانه شورای پول و اعتبار و هیئت عامل ، جهت استحضار.
- _ رئیس دایره مکاتبات طبقه بندی شده مرکز حراست ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره مطالعات و سازمان‌های بین المللی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره حفاظت کارکنان ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره هوش مصنوعی و امنیت اطلاعات ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره دعاوی حقوقی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره بررسی‌های حقوقی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره تخصیص ارز ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره عملیات ارزی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره سلامت و نگهداشت کارکنان ، جهت استحضار.
- _ سرپرست محترم اداره نظارت بر موسسات پولی غیربانکی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره مراکز آموزشی - رفاهی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره تأمین و پشتیبانی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره دبیرخانه مرکزی و امور اسناد ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره ارتباط با مجلس و لوایح دولت ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره نظارت بر بانکها و موسسات اعتباری ۲ ، جهت استحضار.
- _ سرپرست محترم اداره رسیدگی به تعهدات صادراتی و وارداتی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره آموزش و توسعه دانش ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره حفاظت فیزیکی و انتظامی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره پایش بازار ارز ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره نشر اسکناس و خزانه ، جهت استحضار.
- _ سرپرست محترم اداره دبیرخانه هیات مرکزی گزینش بانکها ، جهت استحضار.
- _ مسئول کارتابل دبیر کل محترم اتحادیه پایاپای آسیا ، جهت استحضار.
- _ سرپرست محترم اداره سازمان و روشها ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره مجوزهای بانکی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره بازرسی و حسابرسی داخلی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره ریسک ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره تدوین مقررات ارزی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره معاملات ریالی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره همکاری‌های بین‌المللی ، جهت استحضار.



- _ مدیر محترم اداره تامین مالی خارجی ، جهت استحضار.
- _ سرپرست محترم اداره نظارت احتیاطی کلان ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره زیرساخت و پشتیبانی فناوری اطلاعات ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره تطبیق ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره روابط راهبردی و زیرساختی بین المللی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره حراست بانک ها و موسسات پولی غیربانکی ، جهت استحضار.
- _ سرپرست محترم اداره نظارت استانی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره حراست فناوری اطلاعات ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره منابع انسانی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره نظارت بر نظام های پرداخت ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره تحقیقات و مطالعات آماری ، جهت استحضار.
- _ مدیر ناظر بر طرح های ساختمانی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره حراست بانک مرکزی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره حساب های اقتصادی ، جهت استحضار.
- _ سرپرست محترم اداره صیانت از مشتریان موسسات تحت نظارت ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره مهندسی نرم افزار ، جهت استحضار.
- _ رئیس محترم دبیرخانه و حسابرسی هیات نظار ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره آمار اقتصادی ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره باشگاه ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره مهندسی و ساختمان ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره عملیات بازار باز ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره خزانه داری ارزی ، جهت استحضار.
- _ رئیس محترم هسته گزینش ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره تامین مالی زنجیره تولید ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره توسعه و تدوین مقررات نظام های پرداخت ، جهت استحضار.
- _ مدیر محترم اداره بررسی ها و سیاست های اقتصادی ، جهت استحضار.
- _ متصدی تجزیه و تحلیل صورتهای مالی دایره مجوز صرافیها اداره مجوزهای بانکی ، جهت استحضار و درج در پایگاه اطلاع رسانی بانک مرکزی.



ریاست جمهوری

سازمان برنامه و بودجه کشور

معاونت اقتصادی



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

خزانة داری کل کشور

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 ارقام 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 ارقام 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 دارایی 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 ارقام 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: ارقام 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 ارقام 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 ارقام 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 ارقام 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 دارایی 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 و خواهی به اشخاص مدعی طلب ذی‌ربط عودت می‌شود. ادامه فرآیند رسیدگی، منوط به دریافت مجدد اصلاحیه فرم شماره (۱) و رفع کلیه اشکالات و موارد و خواهی 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

