



بسمه تعالی

بخشنامه شماره (۱) به کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری

موضوع: فرآیندها و نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

در اجرای ماده (۳) آیین نامه اجرایی جزء (۱) بند (ز) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۲۳۱۵۵/ت۵۸۷۹۰-هـ مورخ ۱۴۰۰/۳/۳ هیات محترم وزیران ضمن ارسال راهنمای استفاده از سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه و شرح فرآیند صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول (تصویر پیوست) بدینوسیله فرآیندها و روش صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول به شرح ذیل اعلام می شود:

۱- به موجب بند (۳) ماده (۱) آیین نامه اجرایی صدرالذکر اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول عبارتند از: اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و موسسات عمومی غیردولتی، قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء(ص) و بسیج سازندگی و شرکتهای دولتی (بابت بدهیهای انتقالی از اشخاص فوق الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور -مصوب ۱۳۹۴) بابت مطالبات از دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد.

۲- براساس تبصره ذیل بند (۳) ماده (۱) آیین نامه اجرایی اشخاص حقیقی که دارای رابطه استخدامی با دستگاه اجرایی بدهکار باشند مشمول استفاده از ظرفیت اسناد تسویه خزانه نوع اول نمی باشند.

۳- دستگاه های اجرایی بدهکار شامل وزارتخانه ها، موسسات دولتی، شرکتهای دولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که اعتبارات آن از محل بودجه عمومی دولت تامین می شود)، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتهای آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح های تملک داراییهای سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تامین می شود)، دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی که تا پایان سال ۱۳۹۹ در چارچوب مقررات مربوط ایجاد شده است، می باید ضمن بررسی درخواست شخص متقاضی، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات درخواست متقاضی و اطلاعات مربوط به بدهی مورد تهاتر خود در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه اقدام نمایند.

تبصره: در خصوص بدهی های دولت که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه های اجرایی ذیربط اعلام نشده باشد اطلاعات مربوط توسط خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت) در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه ثبت و بصورت الکترونیکی پس از تایید دستگاه طلبکار به سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال می شود. در اجرای این تبصره ارائه تاییدیه عملکرد مطلوب ثبت یا تکمیل اطلاعات اموال دستگاه اجرایی متقاضی در سامانه سادا الزامی می باشد.



۴- دستگاه‌های اجرایی طلبکار شامل وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی که براساس قوانین مسوول وصول درآمدهای قوانین بودجه سنواتی هستند و دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد، هستند، می‌باید بعد از دریافت درخواست تسویه از طریق سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه و پس از بررسی‌های لازم و اطمینان از معوق بودن مطالبات و صحت شماره طبقه‌بندی و عناوین ردیف‌های درآمدی مورد تهاتر، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات مطالبات توسط ذیحساب/مدیرمالی و مقام مجاز/رئیس دستگاه اجرایی در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه اقدام نمایند. فهرست مطالبات موضوع این بند، با هماهنگی سازمان برنامه و بودجه کشور تعیین و در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه و پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> درج می‌شود.

۵- فرآیند صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول در سال جاری با ارایه درخواست اشخاص متقاضی مشمول، به دستگاه اجرایی بدهکار آغاز و اسناد تسویه خزانه نوع اول از طریق سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه صادر می‌شود. نمونه فرم درخواست اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و نمودار مرحله‌ای فرآیند اجرایی مربوط در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت درج خواهد شد. دستگاه بدهکار موظف به پیوست نمودن فرم درخواست اشخاص متقاضی و تصویر گواهی ilenc (شناسه ملی) اشخاص مذکور در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه می‌باشد.

۶- صدور و اعلام تسویه حساب از طریق سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه مشمول قانون تجارت الکترونیکی بوده و با توجه به حکم ماده (۸) آیین‌نامه فوق‌الذکر، در حکم تسلیم، ابلاغ و صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول است و دستگاه‌های ذیربط مکلف به اعمال حساب و اطلاع‌رسانی به اشخاص متقاضی براساس اسناد تسویه خزانه نوع اول صادره در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه می‌باشند.

۷- ارقام بدهی/طلب دولت به/از اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذیربط اعلام نشده باشد، پس از اعلام وزارت و تایید سازمان حسابرسی، بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می‌شود و مرجع رسیدگی و تایید بدهی‌ها و مطالبات سایر اشخاص متقاضی مشمول این آیین‌نامه به موجب دستورالعمل بند (س) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور تعیین می‌شود.

۸- به موجب تبصره (۳) ماده (۳) آیین‌نامه مربوط، صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول برای تسویه بدهی دستگاه‌های اجرایی بدهکار، براساس اطلاعات ثبت و تایید شده توسط دستگاه بدهکار، دستگاه طلبکار و تخصیص اعتبار سازمان برنامه و بودجه کشور در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه انجام می‌شود و صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول حداکثر تا ۱۵ اسفند ماه سال جاری و صرفاً برای تخصیص‌هایی که حداکثر تا ۱۵ بهمن ماه سال جاری توسط سازمان برنامه و بودجه کشور صادر شده باشد، امکانپذیر است.

تبصره: در اجرای این بند مهلت ثبت اولیه درخواست توسط دستگاه اجرایی بدهکار حداکثر تا یکم بهمن ماه می‌باشد.



۹- بر اساس تبصره (۳) ماده (۴) آیین‌نامه فوق‌الذکر، تاریخ اعمال حساب اسناد تسویه خزانه نوع اول توسط دستگاه‌های طلبکار و بدهکار تاریخ صدور اسناد مذکور می‌باشد.

۱۰- دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسویه از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول، از هرگونه تسویه دیگر اعم از نقدی و غیرنقدی مطالبات اشخاص متقاضی (به میزان مبلغ مورد درخواست و ثبت شده در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه) خودداری نماید و مسئولیت ثبت هرگونه درخواست تکراری برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول بر عهده مقام‌های مجاز مربوط در دستگاه اجرایی بدهکار و اشخاص متقاضی می‌باشد و ملاک صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول اطلاعات ثبت شده در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه می‌باشد.

۱۱- با توجه به ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور، موضوع طلب اشخاص متقاضی از دولت (بدهیهای قطعی دولت به اشخاص متقاضی) شامل: ۱- تحویل کالا بدون قرارداد ۲- تحویل کالا با قرارداد ۳- انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد و ... می‌باشد که فهرست مذکور در پایگاه اطلاع‌رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت قابل دستیابی خواهد بود.

۱۲- در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی و ماده (۹) آیین‌نامه یاد شده، دستگاه طلبکار و دستگاه بدهکار مکلف‌اند پس از صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول نسبت به اعمال حساب تسویه مطالبات و بدهیهای مربوط به صورت جمعی- خرجی در عملکرد منابع و مصارف به ترتیب در ردیف‌های شماره ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) و ردیف شماره ۴۱-۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹) قانون بودجه سالجاری براساس آخرین نسخه نظام حسابداری بخش عمومی، اقدام نماید.

۱۳- به استناد تبصره ذیل بند (۱۰) ماده (۱) آیین‌نامه مربوط، بدهی‌های ایجاد شده از محل سایر مصارف بودجه عمومی دولت نظیر هزینه از محل درآمدهای اختصاصی و سایر اعتبارات دستگاه، قابل تهاتر از محل صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول نمی‌باشد.

۱۴- ملاک تسویه حساب در صورتی که مبالغ بدهی‌های قطعی و مطالبات قطعی دولت و تخصیص اعتبار صادر شده متفاوت باشد، مبلغ کمتر خواهد بود و اسناد تسویه خزانه نوع اول به میلیون ریال صادر می‌شود.

۱۵- تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متقاضی باشد، از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول طبق مقررات این آیین‌نامه مجاز است و احراز میزان سهام یا مالکیت آن بر عهده دستگاه بدهکار می‌باشد. دستگاه بدهکار مستندات مربوط را در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه الصاق می‌نماید. لازم به ذکر است تسویه بدهی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تامین اجتماعی و صندوق‌های بازنشستگی باشد، مجاز است.

۱۶- به موجب تبصره (۴) ماده (۴) آیین‌نامه، در مواردی که اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول راساً نسبت به تسویه کسور سازمان تامین اجتماعی بابت بدهی‌های قطعی دولت اقدام نمایند، مبلغ کسور تسویه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسویه آن از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول مجاز است.



۱۷- در خصوص اعتبارات ابلاغی موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، لازم است دستگاه‌های ابلاغ گیرنده فرم تاییدیه مخصوص دستگاه اصلی (ابلاغ‌دهنده) موضوع فرم پیوست نامه شماره ۵۴/۱۹۰۳۶۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲ و اصلاحیه بعدی آن به شماره ۵۴/۵۰۹۶۶ مورخ ۱۴۰۰/۴/۵ خزانه‌داری کل کشور مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت را تهیه و در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه پیوست نمایند. بدیهی است دستگاه اجرایی ابلاغ دهنده می‌باید علاوه بر درج مراتب در سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه، اقدامات لازم برای ابلاغ اعتبار به موجب مقررات و دستورالعمل موضوع ماده یاد شده را معمول نماید.

۱۸- صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول، منوط به اجرای تکالیف مربوط به ثبت بدهی‌ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) است.

۱۹- دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار (حسب مورد) موظفند پس از صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول، نسبت به تهیه چک لیستهای کنترلی مربوط (مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت) اقدام و مراتب را عنداللزوم جهت ارائه به دستگاه‌های نظارتی در سوابق مربوط به اسناد مذکور نگهداری نمایند.

لازم به ذکر است بروزرسانی‌های آتی راهنمای پیوست به همراه نکات تکمیلی، اطلاعیه‌ها، بخشنامه‌ها، فرم درخواست متقاضی و چک لیستهای مورد نیاز و هرگونه اطلاع‌رسانی بعدی در خصوص نحوه استفاده از سامانه الکترونیکی صدور اسناد تسویه خزانه از طریق پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> اطلاع‌رسانی خواهد شد.

سید رحمت ا... اکرمی
خزانه‌دار کل کشور