



بسمه تعالی

**بخشنامه شماره (۱) به کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری**  
**موضوع: فرآیندها و نحوه صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول موضوع بندهای (ط) و (ف) تبصره (۵) و جزء (۱) بند (ث) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور**

در اجرای ماده (۳) تصویبنامه شماره ۱۲۶۳۱۴/ت ۶۱۵۷۹ هـ مورخ ۱۴۰۲/۷/۱۸ هیات محترم وزیران موضوع آیین‌نامه اجرایی بندهای (ط) و (ف) تبصره (۵) و جزء (۱) بند (ث) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، ضمن ارسال راهنمای استفاده از سامانه الکترونیکی مدیریت بدهی‌ها و اوراق بازار پول و سرمایه (زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه) و شرح فرآیند صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول (تصویر پیوست) بدینوسیله فرآیندها و روش صدور اسناد مذکور به منظور استفاده از هر یک از ظرفیت‌های قانونی فوق‌الذکر متناسب با شرایط اشخاص متقاضی، دستگاه‌های بدهکار و طلبکار به شرح ذیل اعلام می‌شود:

۱- اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول عبارتند از:

۱-۱- اشخاص متقاضی مشمول بند (ط) تبصره (۵): اشخاص حقیقی و حقوقی (تعاونی و خصوصی)، نهادها و موسسات عمومی غیردولتی، قرارگاه سازندگی خاتم‌الانبیاء(ص) و ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) بابت مطالبات طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد شده باشد.

۱-۲- اشخاص متقاضی مشمول بند (ف) تبصره (۵): شرکت‌های خدمات دهنده آب، برق، گاز و مخابرات که دارای مطالبات ایجاد شده در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۴۰۱، از نیروهای مسلح می‌باشند.

۱-۳- اشخاص متقاضی مشمول جزء (۱) بند (ث) تبصره (۶): اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی (شهرداری‌ها) و همچنین شرکت‌های دولتی (بابت بدهی‌های انتقالی از اشخاص فوق‌الذکر در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴-) بابت مطالبات از دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۴۰۱ ایجاد شده باشد.

۲- دستگاه‌های اجرایی بدهکار:

۲-۱- در اجرای بند (ط) تبصره (۵): وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های آب و فاضلاب بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود و در اجرای بند «ه» تبصره (۱۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور نسبت به فروش اموال غیرمنقول دولت اقدام نموده‌اند و بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به اشخاص متقاضی موضوع جزء (۱-۱) ماده (۱) این بخشنامه بدهکار می‌باشند.



۲-۲- در اجرای بند (ف) تبصره (۵): وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح بابت کلیه بدهی‌های موضوع جزء ۶ (۱-۲) بند (۱) این بخشنامه، که نسبت به ثبت آنها اقدام نموده است دستگاه بدهکار محسوب می‌گردد و اطلاع‌رسانی به دستگاه‌های اجرایی مشمول این بند (دارای بدهی بابت آب، برق، گاز و مخابرات) قبل و بعد از صدور سند بر عهده وزارت مذکور می‌باشد.

تبصره: کلیه نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران جهت تهاتر بدهی‌های خود به اشخاص متقاضی مشمول، موظف به ارائه اطلاعات مورد تایید به تفکیک اقلام بدهی/ استان/ شرکت (حسب مورد) به وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح می‌باشند و می‌باید از طریق وزارت مذکور اقدام نمایند.

۲-۳- در اجرای جزء (۱) بند (ث) تبصره (۶): وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود) و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تامین می‌شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی موضوع جزء (۱-۳) بند (۱) این بخشنامه هستند.

۳- دستگاه‌های بدهکار موضوع بند (۳) بخشنامه می‌باید ضمن بررسی درخواست شخص متقاضی و در چارچوب قوانین و مقررات نسبت به ثبت و تایید اطلاعات درخواست متقاضی و اطلاعات مربوط به بدهی مورد درخواست خود برای تهاتر در زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه اقدام نمایند.

همچنین در خصوص اقلام بدهی/طلب دولت که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد (اقلام فرادستگاهی)، اطلاعات مربوط توسط مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت در زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه ثبت و اقدام می‌شود.

تبصره: ثبت درخواست و صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول، منوط به ثبت بدهی‌ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) می‌باشد.

۴- دستگاه‌های اجرایی طلبکار شامل وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی که براساس قوانین مسوول وصول درآمدهای عمومی قوانین بودجه سنواتی هستند و بابت منابع عمومی دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۴۰۱ ایجاد شده باشد دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی (حسب مورد) هستند، می‌باید بعد از دریافت درخواست تسویه از طریق زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه و پس از بررسی‌های لازم و در چارچوب بند (۱۱) ماده (۱) آیین‌نامه مربوط و صحت شماره طبقه‌بندی و عناوین ردیف‌های درآمدی مورد تهاتر، نسبت به ثبت و تایید اطلاعات مطالبات توسط ذیحساب/مدیر مالی و مقام مجاز/رئیس دستگاه اجرایی در زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه اقدام نمایند. فهرست مطالبات موضوع این بند، با هماهنگی سازمان برنامه و بودجه کشور تعیین و در زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه و همچنین 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 زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه صادر می‌شود. نمونه فرم درخواست اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه خزانه نوع اول و نمودار مرحله‌ای فرآیند اجرایی مربوط و سایر مستندات مورد نیاز در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت درج خواهد شد. دستگاه بدهکار موظف به پیوست نمودن تصویر گواهی اشخاص مذکور (ilenc شناسه ملی) در زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه می‌باشد.

۶- صدور و اعلام تسویه حساب از طریق زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه مشمول قانون تجارت الکترونیکی بوده و با توجه به فراز پایانی ماده (۹) آیین‌نامه مذکور، 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 می‌باشند.

تبصره- دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار (حسب مورد) موظفند در خصوص اسناد تسویه خزانه نوع اول صادر شده نسبت به تهیه چک لیستهای کنترلی پس از صدور (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 نگهداری نمایند.

۷- مرجع رسیدگی و تایید ارقام بدهی و طلب دولت به/از اشخاص متقاضی، در چارچوب بند (م) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و دستورالعمل مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین تکلیف می‌شود.

۸- به موجب تبصره (۴) 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 زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه انجام می‌شود و صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول حداکثر تا پایان اسفند ماه سال جاری و صرفاً برای تخصیص‌هایی که حداکثر تا پایان بهمن ماه سالجاری توسط سازمان برنامه و بودجه کشور صادر شده باشد، امکانپذیر است.

تبصره ۱- در اجرای این بند مهلت ثبت اولیه درخواست توسط دستگاه اجرایی بدهکار حداکثر تا پانزدهم بهمن ماه جاری می‌باشد و دستگاه مجاز به ثبت درخواست تکراری نمی‌باشد و مسئولیت ثبت و تایید هرگونه درخواست تکراری برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول بر عهده مقام‌های مجاز مربوط در دستگاه‌های اجرایی بدهکار/طلبکار و اشخاص متقاضی می‌باشد و همچنین ارائه درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی‌کند.

تبصره ۲- دستگاه‌های بدهکار که در اجرای بند (ه) تبصره (۱۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ نسبت به فروش اموال غیرمنقول خود اقدام نموده و متقاضی استفاده از ظرفیت بند (ط) تبصره (۵) می‌باشند مکلف به ارائه مستندات فروش ملک از جمله مدارک واریز وجوه به خزانه از طریق ذیحسابی دستگاه به اداره کل مدیریت اموال و دارایی‌های دولت و اخذ تاییدیه فروش اموال از خزانه‌داری کل کشور (اداره کل اموال و دارایی‌های دولت) و ارائه آن به مرکز مدیریت بدهی‌های



عمومی و روابط مالی دولت می‌باشند. همچنین استفاده از ظرفیت بند (ط) تبصره (۵) صرفاً برای پرداخت بدهی‌های طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امکانپذیر و مسئولیت احراز آن بر عهده دستگاه بدهکار می‌باشد.

۹- بر اساس تبصره (۵) ماده (۴) آیین‌نامه فوق الذکر، 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 (در ارتباط با بدهی اعلامی برای موضوع آیین‌نامه خودداری نماید) و مسئولیت رعایت بند (۱۲) ماده (۱) و همچنین رعایت تبصره (۸) ماده (۳) آیین‌نامه مربوط در خصوص بدهی‌های مشمول تسویه و تهاتر بر عهده دستگاه بدهکار بوده و ملاک صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول اطلاعات ثبت شده در زیر سامانه 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 اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت قابل دستیابی خواهد بود.

۱۲- به استناد تبصره ذیل جزء بند (پ) بند (۱۲) ماده (۱) آیین‌نامه مربوط، بدهی‌های ایجاد شده از محل سایر مصارف بودجه عمومی دولت نظیر هزینه کرد از محل درآمدهای اختصاصی و سایر اعتبارات دستگاه، قابل تهاتر از محل صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول نمی‌باشد.

۱۳- تسویه و تهاتر بدهی‌ها/مطالبات دستگاه‌های اجرایی براساس این آیین‌نامه صرفاً شامل بدهی‌ها/مطالبات ریالی می‌باشد و 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.

۱۴- 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 آیین‌نامه مربوط مجاز است. احراز میزان سهام یا مالکیت آن بر عهده دستگاه بدهکار می‌باشد. دستگاه بدهکار مستندات مربوط را در زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه الصاق می‌نماید.

۱۵- به موجب ماده (۸) 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 می‌گردد و تسویه آن از طریق اسناد تسویه خزانه نوع اول مجاز است.

۱۶- درخصوص اعتبارات ابلاغی موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور، لازم است دستگاه‌های ابلاغ گیرنده فرم تایید اولیه دستگاه اصلی (ابلاغ‌دهنده) موضوع فرم تاییدیه بدهی‌ها و درخواست تخصیص اعتبار مورد نیاز جهت صدور اسناد تسویه خزانه مندرج در پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت را پس از تایید



مقامات مجاز دستگاه ابلاغ‌دهنده در زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه پیوست نمایند. بدیهی است دستگاه اجرایی ابلاغ‌دهنده می‌باید اقدامات لازم برای ابلاغ اعتبار به موجب مقررات و دستورالعمل ماده یاد شده را پس از صدور تخصیص معمول نمایند.

۱۷- در اجرای اصل پنجاه و سوم قانون اساسی و ماده (۱۰) 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 (۸۲-۵۳۰۰۰۰) جدول شماره (۹) قانون بودجه سالجاری براساس آخرین نسخه نظام حسابداری بخش عمومی اقدام نمایند.

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

**سید رحمت ا... اگر می  
خزانه دار کل کشور**

رونوشت:

- جناب آقای دکتر خاندوزی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر منظور معاون محترم رئیس جمهور و رئیس محترم سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای دکتر سبحانین رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای دکتر مهدی زاده معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رئیس جمهور برای استحضار و بارگذاری در پایگاه ملی اطلاع‌رسانی قوانین و مقررات.
- جناب آقای دکتر قریشی مدیرکل محترم دفتر وزارتی برای اطلاع.
- جناب آقای محمدی رئیس محترم مرکز روابط عمومی و اطلاع‌رسانی برای اطلاع و صدور دستور مقتضی برای اعلان عمومی.
- جناب آقای دکتر بنانی مدیر کل محترم خزانه برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای کوهستانی مدیر کل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای رضوانپور مدیر کل محترم نظارت بر ذی‌حسابی‌ها برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای دکتر جباری مدیر کل محترم گزارشگری مالی و حسابداری بخش عمومی برای اطلاع و اقدام لازم.
- سرکار خانم دادگر مدیر کل محترم مدیریت اموال و دارایی‌های دولت برای اطلاع و اقدام لازم.
- جناب آقای مهندس تقوایی نجیب رئیس محترم مرکز فناوری اطلاعات، امنیت فضای مجازی و اقتصاد هوشمند برای اطلاع و اقدام لازم از جمله فراهم بودن امکان بهره‌برداری مستمر از زیر سامانه صدور اسناد تسویه خزانه با هماهنگی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت.



خزانه‌داری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷ / ۱۵۴۸۳۲

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۸/۱۶

پیوست: دارد

- 
- ادارات کل اموراتصادی و دارایی استانها برای اطلاع و اقدام لازم براساس قوانین و مقررات مربوط و اجرای بند (۱۷) این بخشنامه مبنی بر نظارت بر اعمال حساب و همچنین بررسی چک لیست های کنترلی دستگاه های اجرایی بدهکار و طلبکار حسب مورد.
  - جناب آقای اشرف پور ذیحساب محترم و مدیر کل امور مالی برای اطلاع و اقدام لازم.
  - مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت (واحد اقدام کننده) به همراه سابقه برای اطلاع.