

قوانین، مقررات و دستورالعمل‌های انتشار و واگذاری اوراق مالی اسلامی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور
مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی

مرداد ماه ۱۳۹۸

الحمد لله



فهرست مطالب

مبانی قانونی

آیین نامه های اجرایی

دستور العمل ها و اقدامات مورد نیاز دستگاه های اجرایی



مبانی قانونی

امکام قانونی مندرج در قانون بودجه
سال ۱۳۹۸ کل کشور

امکام قانونی مندرج در قانون برنامه
پنجمساله ششم توسعه

احکام قانونی مندرج در قانون برنامه پنجساله ششم توسعه

احکام قانونی مندرج در قانون برنامه پنجساله ششم توسعه

✓ به استناد جزء (۱) بند (ت) ماده (۸) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه دولت موظف است به منظور تحقق اهداف بند (۱۲) سیاست‌های کلی ابلاغی اقتصاد مقاومتی مبنی بر تحول اساسی در ساختارها و اصلاح و ارتقای نظام مدیریت مالی و محاسباتی دولت و همچنین مدیریت بدهیها اقدام به ساماندهی بدهی‌های دولت از طریق موارد ذیل نماید :

1. حفظ شاخص نسبت بدهی دولت و شرکتهای دولتی به تولید ناخالص داخلی (GDP) در سطح حداکثر چهل درصد (۴۰٪)

2. ساماندهی اصل بدهیها از طریق تمديد و تسويه سود مربوطه از طریق درج در بودجه عمومی

3. حذف تدریجی اوراق تسویه خزانه و استفاده از اوراق بدهی با تصویب مجلس شورای اسلامی

4. تأدیه بدهی دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از طریق بازارهای کوتاه مدت و

تأدیه بدهی دولت به نظام بانکی و نهادهای عمومی و غیردولتی از طریق ابزارهای بدهی میان مدت و بلندمدت

✓ تبصره - افزایش شاخص نسبت بدهی تا چهل و پنج درصد (۴۵٪) با تشخیص وزیر امور اقتصادی و دارایی و تأیید هیأت وزیران امکان پذیر است. در شرایط اضطراری دولت می تواند با تصویب مجلس شورای اسلامی شاخص نسبت بدهی را برای مدت محدود تا پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهد و متعاقب رفع شرایط اضطراری در بازه زمانی حداکثر سه ساله از طریق تسویه بدهیها ، شاخص نسبت بدهی را به چهل درصد (۴۰٪) برساند .



احکام قانونی مندرج در قانون برنامه پنجساله ششم توسعه

✓ به استناد ماده (۱۰) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه، دولت مجاز است به منظور گسترش و تعمیق نظام جامع تأمین مالی و ابزارهای آن (بازار پول، بازار سرمایه و بیمه‌ها) معادل کل بدهی‌های خود به اشخاص حقیقی و حقوقی که تا پایان سال ۱۳۹۵ قطعی شده یا می‌شود را به ترتیب اولویت‌هایی که به پیشنهاد سازمان مشخص می‌شود، تا پایان اجرای قانون برنامه از طریق انتشار اوراق بهادار با کسب رضایت طلبکاران تسویه نماید. با توجه به تبصره ذیل بند (ب) ماده مذکور، اوراق بهادار صادره با نام و مصون از تورم است و معاملات این اوراق فقط در بازارهای متشکل اوراق بهادار تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار و با رعایت مقررات این بازارها مجاز و معاملات آنها خارج از بازارهای یادشده ملغی و بلااثر است.



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

اجازه داده می شود در سال ۱۳۹۸ با رعایت قوانین و مقررات:

الف - شرکت های دولتی تا سقف چهل و پنج هزار میلیارد (۴۵/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰) ریال اوراق مالی اسلامی ریالی برای اجرای طرح های دارای توجیه فنی، اقتصادی، مالی و زیست محیطی خود که به تصویب شورای اقتصاد می رسد، با تضمین و بازپرداخت اصل و سود توسط خود، منتشر کنند.

ب - دولت اوراق مالی اسلامی (ریالی - ارزی) منتشر و منابع حاصل را به ردیف شماره ۳۱۰۱۰۸ جدول شماره (۵) این قانون واریز کند. منابع واریزی به طرح های تملک دارایی های سرمایه ای نیمه تمام و طرح های ساماندهی دانشگاه ها مندرج در پیوست شماره (۱)، اعتبارات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای استانی و ردیف های متفرقه و همچنین تعهدات پرداخت نشده طرح های تملک دارایی های سرمایه ای خاتمه یافته این قانون اختصاص می یابد تا بر اساس موافقتنامه متبادله با سازمان برنامه و بودجه کشور هزینه شود. سود و هزینه های مربوط به انتشار اوراق مذکور در جدول شماره (۹) این قانون پیش بینی شده و قابل پرداخت است.

سقف مجاز اوراق منتشره تسویه نشده از محل این بند تا پایان سال ۱۳۹۸ مبلغ دویست و نود هزار میلیارد (۲۹۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰) ریال است.

ج - اوراق فروش نرفته طرح های بندهای «الف» و «ب» این تبصره برای مطالبات معوق در سقف اعتبار همان طرح با تأیید رئیس دستگاه اجرائی و ذی حساب - مدیر امور مالی ذی ربط و سازمان برنامه و بودجه کشور قابل واگذاری به تمامی طلبکاران طرح مذکور (اعم از پیمانکاران، مشاوران، تأمین کنندگان تجهیزات و همچنین سایر هزینه های طرح ها و زیر طرح ها از جمله تملک اراضی و تأدیه بدهی طرح های ساماندهی دانشگاه ها)

احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

د - شهرداری‌های کشور و سازمان‌های وابسته به آنها با تأیید وزارت کشور تا سقف هشتاد هزار میلیارد (۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۸۰) ریال اوراق مالی اسلامی ریالی با تضمین خود و با بازپرداخت اصل و سود آن توسط همان شهرداری‌ها منتشر کنند. حداقل شصت درصد (۶۰٪) از سقف اوراق موضوع این بند به طرح‌های قطار شهری و حمل و نقل شهری و بازآفرینی شهری بافت فرسوده پیرامون حرم‌های مطهر امام رضا (ع)، حضرت معصومه (س)، حضرت عبدالعظیم حسنی (ع) و حضرت احمد بن موسی (ع) اختصاص می‌یابد. تضمین بازپرداخت اصل و سود این اوراق برای اجرای طرح‌های قطار شهری و حمل و نقل شهری و بازآفرینی شهری بافت فرسوده پیرامون حرم‌های مطهر به نسبت پنجاه درصد (۵۰٪) دولت و پنجاه درصد (۵۰٪) شهرداری‌ها است و تضمین پنجاه درصد (۵۰٪) سهم دولت برعهده سازمان برنامه و بودجه کشور است.

اوراق فروش نرفته این بند در سقف مطالبات معوق طرح با تأیید شهرداری مربوطه و سازمان برنامه و بودجه کشور قابل واگذاری به طلبکاران آن طرح می‌باشد.

ه - دولت، اسناد خزانه اسلامی موضوع ردیف درآمدی ۳۱۰۱۰۳ جدول شماره (۵) این قانون را با حفظ قدرت خرید در سقف نرخ سود مصوب شورای پول و اعتبار و با سررسید تا سه سال صادر و تا سقف یکصد و سی هزار میلیارد (۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۱۳۰) ریال به طلبکاران واگذار کند. بازپرداخت اصل این اسناد در قوانین بودجه‌های سنواتی کل کشور پیش‌بینی می‌شود و خزانه داری کل کشور موظف است از محل اعتبارات ردیف‌های فصل مربوطه و جدول (۸) این قانون نسبت به تسویه آن اقدام کند. این اسناد برای تأدیه مطالبات قطعی شده طلبکاران مورد تأیید ذی حسابان و یا مدیر مالی دستگاه اجرائی بوده و صرفاً بر اساس ابلاغ اعتبار و تخصیص‌های صادره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و از محل اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مندرج در این قانون صادر می‌شود.



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ز - دولت به منظور استمرار جریان پرداخت های خزانه داری کل کشور، تا مبلغ یکصد هزار میلیارد (۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۱۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی با سررسید کمتر از یک سال منتشر کند و اسناد مزبور را صرف تخصیص های ابلاغی از سوی سازمان برنامه و بودجه کشور (با اولویت اعتبارات استانی) موضوع این قانون کند. تسویه این اسناد در سررسید، مقدم بر تمامی پرداخت های خزانه داری کل کشور می باشد. انتقال تعهدات مربوط به اسناد منتشره به سال بعد، ممنوع است.

ح - دولت برای بازپرداخت اصل و سود اوراق سررسید شده در سال ۱۳۹۸ تا معادل پنجاه هزار میلیارد (۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۵۰) ریال اوراق مالی اسلامی ریالی بر اساس مقررات موضوعه منتشر کند. اصل و سود و هزینه های مترتب بر انتشار این اوراق در بودجه های سنواتی کل کشور پیش بینی می شود.



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ط - به منظور سرمایه گذاری در طرحهای نفت و گاز با اولویت میادین مشترک وزارت نفت و طرحهای زیربنایی و توسعه ای وزارت صنعت، معدن و تجارت و وزارت نیرو، وزارتخانه های مذکور از طریق شرکتهای تابعه ذی ربط و با تصویب شورای اقتصاد، اوراق مالی اسلامی (ریالی یا ارزی) در سقف سی و پنج هزار میلیارد (۳۵/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰) ریال منتشر کنند و بازپرداخت اصل و سود این اوراق را توسط شرکتهای مذکور از محل افزایش تولید همان میادین (برای طرحهای وزارت نفت) و عایدات طرح (برای طرحهای وزارت صنعت، معدن و تجارت و وزارت نیرو) تضمین کنند.

ی - وزارت نفت از طریق شرکتهای دولتی تابعه ذی ربط تا سقف معادل سه میلیارد (۳/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰) دلار اوراق مالی اسلامی (ریالی یا ارزی) با تصویب هیأت وزیران منتشر کند. این اوراق برای بازپرداخت اصل و سود اوراق ارزی - ریالی سررسید شده تسهیلات بانکی و تضامین سررسید شده و همچنین بازپرداخت بدهیهای سررسید شده به پیمانکاران قراردادهای بیع متقابل طرحهای بالادستی نفت تعلق می گیرد و شرکتهای مذکور موظفند اصل و سود اوراق منتشرشده را حداکثر تا پنج سال از محل منابع داخلی خود تسویه کنند. اوراق فروش نرفته این بند با تأیید وزارت نفت و سازمان برنامه و بودجه کشور قابل واگذاری به پیمانکاران / طلبکاران طرحها می باشد.



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ک -

۱ - به منظور مدیریت تبعات احتمالی انتشار اوراق مالی اسلامی در بازارهای پول و سرمایه کشور، کمیته ای متشکل از رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور، وزیر امور اقتصادی و دارایی و رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بر نحوه انتشار اوراق موضوع این قانون نظارت خواهند کرد. نرخهای سود اسمی اوراق منتشره به استثنای ساز و کار مربوط به نرخ اسناد خزانه در بند «ه» این تبصره توسط این کمیته تعیین می شود.

۲ - اوراق و اسناد منتشره جهت تسویه بدهی دولت موضوع بندهای «و»، «ز» و «ح» این تبصره از هرگونه بررسی در کمیته مذکور مستثنی است.

۳ - نحوه صدور انتشار اوراق مربوط به شرکتها و دستگاههایی که بدون تضمین دولت منتشر می شود نیز مشمول جزء (۱) این بند می باشد.

۴ - وزارت امور اقتصادی و دارایی به نیابت از دولت مسؤول انتشار اوراق مالی مربوط به دولت است.

ل - اوراق و اسناد این تبصره مشمول مالیات نمی شود.



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

م - به منظور اجرای سیاست پولی و مدیریت نرخهای سود و کنترل تورم، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انجام عملیات بازار باز و خرید و فروش اوراق مالی اسلامی منتشره دولت و وثیقه گیری اوراق مذکور در ازای اضافه برداشت بانکها و یا اعطای خط اعتباری را انجام می دهد.

۱ - بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران صرفاً مجاز به خرید و فروش اوراق مالی اسلامی منتشره دولت و بانک مرکزی، در بازار ثانویه و با قیمتهای کشف شده در بازار مزبور است.

۲ - به دولت اجازه داده می شود، در صورت اجرای عملیات بازار باز و نیز وثیقه گیری اوراق مالی اسلامی دولتی از بانکها توسط بانک مرکزی، بخشی از بدهیهای قطعی و حسابرسی شده خود به بانکها (موضوع بند «الف» ماده (۱۰) قانون برنامه ششم توسعه) را که در چهارچوب قوانین تا پایان سال ۱۳۹۷ ایجاد شده است، تا سقف دویست هزار میلیارد (۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال بهادارسازی کند.

۳ - به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می شود نسبت به تأسیس نهادهای واسطه با مدیریت و مالکیت دولت یا استفاده از نهادهای واسطه موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید با انتقال مالکیت، برای انتشار اوراق بهادار (ارزی - ریالی) اقدام کند. معاملات بین ارکان انتشار و دریافت ها و پرداخت های مربوط به انتشار اوراق موضوع این بند، صرف نظر از استفاده یا عدم استفاده از نهادهای واسطه، مشمول معافیت ها و مستثنیات حکم ماده (۱۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور می شود.

۴ - به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می شود رأساً از دارایی ها و مطالبات دولت به عنوان پشتوانه انتشار اوراق مالی اسلامی موضوع این تبصره بدون رعایت تشریفات قانونی مربوط به بورس استفاده کند. ضوابط و معیار و نحوه اجراء به پیشنهاد وزارتخانه مذکور به تصویب هیأت وزیران می رسد.



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ن - سقف استفاده دولت از اوراق موضوع این تبصره برای مصارف بودجه عمومی به استثنای اسناد تسویه موضوع بند «و» این تبصره، حداکثر معادل سقف پیش بینی شده در جدول شماره (۴) ماده (۷) قانون برنامه ششم توسعه می باشد و دولت اجازه مصرف از اوراق منتشره مربوط به شرکتها و شهرداری ها را در بودجه عمومی ندارد.

سقف پیش بینی شده در جدول شماره (۴) ذیل ماده (۷) قانون برنامه ششم توسعه در انتشار اوراق مشارکت و اوراق مالی - اسلامی به شرح ذیل می باشد:

کل برنامه ششم	سال های برنامه ششم					برآورد منابع در برنامه ششم توسعه (ارقام به میلیارد ریال)	
	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶		
۲۳,۵۵۸,۵۴۱	۶,۴۸۰,۸۰۸	۵,۴۴۸,۹۴۸	۴,۵۷۴,۲۴۳	۳,۸۵۴,۵۵۲	۳,۱۹۹,۹۹۰	منابع	ردیف
۱۴,۸۷۱,۱۴۲	۴,۵۱۶,۷۰۸	۳,۶۲۴,۸۱۲	۲,۸۷۵,۷۴۸	۲,۲۵۸,۰۲۲	۱,۵۹۵,۸۵۲	درآمدها	۱
۶,۱۹۶,۶۷۹	۱,۳۹۲,۸۵۶	۱,۳۰۲,۸۹۲	۱,۲۱۰,۷۵۱	۱,۱۲۸,۷۸۶	۱,۱۶۱,۳۹۴	واگذاری دارایی های سرمایه ای	۲
۲,۴۹۰,۷۲۰	۵۷۱,۲۴۴	۵۲۱,۲۴۴	۴۸۷,۷۴۴	۴۶۷,۷۴۴	۴۴۲,۷۴۴	واگذاری دارایی های مالی	۳
۲,۲۰۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰	۳۸۵,۰۰۰	۳۲۵,۰۰۰	فروش اوراق مشارکت و اوراق اسلامی	۳-۱
۱۸۴,۵۰۰	.	.	۲۶,۵۰۰	۶۱,۵۰۰	۹۶,۵۰۰	فروش سهام شرکت های دولتی	۳-۲
۱۰۶,۲۲۰	۲۱,۲۴۴	۲۱,۲۴۴	۲۱,۲۴۴	۲۱,۲۴۴	۲۱,۲۴۴	سایر دارایی های مالی	۳-۳



احکام قانونی مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

س - ایجاد طلب جدید از دولت در صورتی مجاز خواهد بود که از قبل تعهد و تضمین آن با مبنای قانونی توسط سازمان برنامه و بودجه کشور صادر شده باشد.

ع - مرجع رسیدگی و تأیید بدهیهای موضوع بند «و» این تبصره و بدهیها و مطالبات موضوع بند «پ» ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود.

ف - به دولت اجازه داده می شود مبلغ ده هزار میلیارد (۰۰۰/ ۰۰۰/ ۰۰۰/ ۱۰) ریال اوراق مالی - اسلامی جهت احداث، تکمیل و تجهیز فضاهای آموزشی، پرورشی و ورزشی وزارت آموزش و پرورش (سازمان نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس کشور) منتشر کند.

ص - استفاده از اسناد خزانه اسلامی برای تأدیه بدهی ناشی از تملک اراضی مربوط به همان طرح در طرحها و پروژه های ملی و استانی در چهارچوب قانون برنامه ششم توسعه و این قانون بلامانع است.

ظرفیت اوراق بهادار اسلامی در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ (ارقام به میلیارد ریال)

ردیف	مستند قانونی	موضوع	ناشر/بانی	نوع اوراق	مبلغ	مبلغ تضمین دولت	مبلغ مرتبط با سقف پیش‌بینی شده در جدول شماره (۴) ذیل ماده (۷) قانون برنامه ششم توسعه
۱	بند (الف) تبصره (۵)	اجرای طرح‌های دارای توجیه فنی و ...	شرکتهای دولتی و وابسته وزارتخانه‌ها و سازمان‌های دولتی و ...	اوراق بهادار اسلامی ریالی	۴۵.۰۰۰	۰	۰
۲	بند (ب) تبصره (۵)	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای نیمه تمام و ...	وزارت امور اقتصادی و دارایی	اوراق بهادار اسلامی (ریالی-ارزی)	۲۹۰.۰۰۰	۲۹۰.۰۰۰	۲۹۰.۰۰۰
۳	بند (د) تبصره (۵)	حداقل ۶۰٪ برای طرح‌های قطار شهری و حمل و نقل شهری و ...	شهرداری‌های کشور و سازمان‌های وابسته	اوراق بهادار اسلامی ریالی	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۰
۴	بند (ه) تبصره (۵)	تادیه مطالبات قطعی شده طلبکاران مورد تایید ذیحسابان و یا مدیر مالی دستگاه‌های اجرایی	وزارت امور اقتصادی و دارایی	اسناد خزانه اسلامی	۱۳۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰
۵	بند (ز) تبصره (۵)	استمرار جریان پرداختهای خزانه‌داری	وزارت امور اقتصادی و دارایی	اسناد خزانه اسلامی	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۰
۶	بند (ح) تبصره (۵)	بازپرداخت اصل و سود اوراق سررسید شده	وزارت امور اقتصادی و دارایی	اوراق بهادار اسلامی ریالی	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰
۷	بند (ط) تبصره (۵)	سرمایه‌گذاری در طرح‌های نفت و گاز و ...	وزارت نفت و وزارت صنعت، معدن و تجارت	اوراق بهادار اسلامی (ریالی یا ارزی)	۳۵.۰۰۰	۰	۰
۸	جزء (۲) بند (م) تبصره (۵)	بهادارسازی بخشی از بدهی‌های قطعی و حسابرسی شده دولت به بانکها	وزارت امور اقتصادی و دارایی	اوراق بهادار اسلامی	۲۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۰
۹	بند (ف) تبصره (۵)	تکمیل و تجهیز فضاهای آموزشی	وزارت امور اقتصادی و دارایی	اوراق بهادار اسلامی	۱۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰
جمع							
۱۰	بند (ی) تبصره (۵)	بازپرداخت اصل و سود اوراق ارزی-ریالی تسهیلات بانکی و تضامین سررسید شده	وزارت نفت از طریق شرکتهای دولتی تابعه (معادل ۳ میلیارد دلار با تصویب هیات وزیران)	اوراق بهادار اسلامی (ریالی یا ارزی)	۳.۰۰۰ میلیون دلار	۰	۰

آیین نامه اجرایی

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحدہ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور (موضوع بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ح)، (ز)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحدہ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور)



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

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

الف- قانون: قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور.

ب- سازمان برنامه: سازمان برنامه و بودجه کشور.

پ- وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی.

ت- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

ث- سازمان بورس: سازمان بورس و اوراق بهادار.

ج- کمیته بند (ک): کمیته مدیریت تبعات احتمالی انتشار اوراق مالی اسلامی در بازارهای پول و سرمایه کشور موضوع جزء (۱) بند (ک) تبصره (۵) قانون.

چ- اوراق مالی اسلامی: اوراق بهادار اسلامی با نام نظیر اوراق مشارکت، انواع صکوک اسلامی (اعم از اجاره، وکالت، منفعت و ...) و اسناد خزانه اسلامی که به موجب قانون و مقررات مربوط، به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین بصورت ریالی یا ارزی منتشر می‌شود. این اوراق مشمول مالیات نمی‌شود.

ح- اوراق مشارکت: اوراق مالی اسلامی که تابع قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت -مصوب ۱۳۷۶- و آیین‌نامه اجرایی آن و یا قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران -مصوب ۱۳۸۴- است.

خ- صکوک اسلامی: نوعی اوراق مالی اسلامی که طبق قوانین و مقررات مطابق با مفاد این آیین‌نامه منتشر می‌شود، نظیر صکوک اجاره، صکوک استصناع و ...

د- اسناد خزانه اسلامی: اوراق مالی اسلامی که دولت برای تادیه مطالبات قطعی شده طلبکاران مورد تایید ذیحسابان و یا مدیران مالی دستگاه‌های اجرایی به طلبکاران واگذار می‌نماید.

ذ - بدهی مسجل: بدهی قابل پرداخت دولت به طلبکاران اعم از مبلغ بدهی دفتری و وجه التزام که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور، ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تأیید ذی حساب/مدیر مالی (در دستگاه اجرایی فاقد ذی حساب) و رییس دستگاه اجرایی رسیده باشد.

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

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

ر- حفظ قدرت خرید: مبلغی در سقف نرخ سود مصوب شورای پول و اعتبار، معادل پانزده (۱۵) درصد بدهی مسجل که به ازای هر سال تأخیر در پرداخت طلب طلبکاران تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی به مبلغ بدهی مسجل اضافه می‌شود.

ز- دستگاه‌های اجرایی: دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۹۵.

ژ- طلبکاران: پیمانکاران، مشاوران و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی که دارای مطالبات از دستگاه‌های اجرایی می‌باشند از جمله دستگاه‌های اجرایی مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، مباحثان، کارگزاران خرید محصولات تضمینی و سازمان تامین اجتماعی

س- مبلغ اسمی: مبلغی که در متن اوراق مالی اسلامی نوشته شده و پرداخت آن در سررسید تضمین شده است.

ش- بازار ثانویه: بازارهای مورد تایید سازمان بورس از جمله فرابورس ایران، بورس اوراق بهادار تهران و بورس انرژی.

ص- قیمت روز: قیمت اوراق مالی اسلامی در بازار ثانویه که بر حسب مقتضیات عرضه و تقاضا تعیین می‌گردد.

ض- سامانه اوراق دولت: سامانه الکترونیکی که وزارت مجاز است به منظور مظنه‌گیری، انتشار، عرضه و واگذاری اوراق مالی اسلامی راه‌اندازی نماید. وزارت مکلف است پس از استقرار سامانه مذکور امکان استعلام اطلاعات انتشار و وضعیت اوراق مالی اسلامی را برای سازمان برنامه فراهم سازد.

ط- عامل واگذاری: سامانه اوراق دولت یا رکن مربوط در بازار سرمایه و یا بانک/بانک‌هایی که به تشخیص وزارت تعیین و نسبت به عرضه اسناد خزانه اسلامی و سایر اوراق مالی اسلامی و همچنین انجام سایر امور از جمله تسویه تعهدات اوراق در سررسید، مبادرت می‌ورزد.

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۲- سازمان برنامه با هماهنگی وزارت تا پایان خرداد ماه سالجاری نسبت به برآورد منابع مورد نیاز بودجه عمومی دولت از محل انتشار اوراق مالی اسلامی موضوع تبصره (۵) قانون اعم از بندهای (ب)، (ه) و ... در مقاطع زمانی سه ماهه اقدام و به وزارت اعلام نماید. وزارت مجاز است، به نمایندگی از دولت و در چارچوب مصوبات کمیته بند (ک) با رعایت ترتیبات قانونی، تا سقف پیش‌بینی شده در بند (ن) تبصره (۵) قانون (موضوع جدول شماره (۴) ماده (۷) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۹۵-) از محل مبالغ مندرج در جدول زیر، نسبت به انتشار اوراق مالی اسلامی اقدام و مراتب را برای ابلاغ و تخصیص اعتبار به سازمان برنامه اعلام نماید. سهم هریک از دستگاه‌های اجرایی و استان‌ها از اوراق مالی اسلامی منتشره با رعایت ترتیبات مقرر در بندهای مربوط، توسط سازمان برنامه تعیین می‌شود.

ردیف	بند قانون	نوع اوراق	مبلغ (میلیارد ریال)
۱	بند (ب) تبصره (۵)	اوراق مالی اسلامی (ریالی - ارزی)	(۲۹۰/۰۰۰)
۲	بند (ه) تبصره (۵)	اسناد خزانه اسلامی	(۱۳۰/۰۰۰)
۳	بند (ح) تبصره (۵)	اوراق مالی اسلامی ریالی	(۵۰/۰۰۰)
۴	بند (ف) تبصره (۵)	اوراق مالی اسلامی	(۱۰/۰۰۰)



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

تبصره ۱ - وزارت مجاز است ضمن استفاده از روش‌های مقتضی انتشار اولیه از جمله حراج، پذیره نویسی، عرضه خصوصی و ...، نسبت به مظنه‌گیری از طریق سامانه اوراق دولت برای پیشنهادهای تعهد پذیره‌نویسی و بازارگردانی از سوی نهادهای ذیصلاح در بازار سرمایه و همچنین انتشار، عرضه و واگذاری اوراق مالی اسلامی موضوع این ماده اقدام نماید. کلیه دستگاه‌های اجرایی از جمله سازمان‌های ثبت اسناد و املاک کشور، ثبت احوال کشور و تامین اجتماعی مکلفند ضمن رعایت الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه‌های صادره توسط وزارت، نسبت به ارایه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی لازم به سامانه‌ها و بانک‌های اطلاعاتی مورد نیاز اقدام نمایند.

تبصره ۲ - بانک عامل/رکن بازار سرمایه مکلف است وجوه حاصل از فروش اوراق مالی اسلامی در هر مرحله را بلافاصله پس از تکمیل مستندات انتشار به حساب ذیربط خزانه‌داری کل کشور واریز کند.

تبصره ۳ - انتشار اوراق مالی اسلامی با سررسید تا پایان سال ۱۳۹۸ از محل بند (ب) تبصره (۵) قانون، منوط به عدم افزایش سقف اوراق منتشره تسویه نشده نسبت به مبلغ بند مذکور، مجاز است.

تبصره ۴ - سود و هزینه‌های مربوط به انتشار اوراق مالی اسلامی (ریالی - ارزی) در سال جاری حسب مورد در جداول شماره (۸) و (۹) قانون پیش‌بینی شده و قابل پرداخت است. همچنین سازمان برنامه موظف است اعتبارات لازم برای تسویه پرداخت‌های مرتبط با اوراق مالی اسلامی در سررسیدهای مقرر و هزینه‌های انتشار را طی ردیف خاصی در لوایح بودجه سالانه کل کشور منظور نماید. در صورت انتشار اوراق کوتاه مدت با سررسید تا پایان سال ۱۳۹۸، بازپرداخت اصل، سود و هزینه‌های انتشار اوراق مذکور از محل اعتبارات مصوب مربوط همان سال تامین و پرداخت می‌شود.

تبصره ۵ - بازپرداخت اصل و پرداخت سود اوراق مالی اسلامی موضوع این آیین‌نامه در سررسید، در اولویت تخصیص و پرداخت می‌باشد و خزانه‌داری کل کشور موظف است در صورت عدم دریافت تخصیص در موعد مقرر نسبت به تأمین و پرداخت مبالغ مربوط در قالب تنخواه‌گردان اقدام کند. این حکم تا زمان تسویه اوراق یادشده به قوت خود باقی است.

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

تبصره ۶- استفاده از اوراق مالی اسلامی منتشره توسط وزارت، به عنوان وثیقه و ضمانتنامه با تسری شرایط اوراق مشارکت به آن موضوع بند (ج) ماده (۴) آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲، پس از پذیرش در بازار ثانویه، مجاز است.

ماده ۳- انتشار اسناد خزانه اسلامی موضوع این آیین نامه توسط وزارت، به منظور واگذاری به طلبکاران، با سررسید تا سه سال، با حفظ قدرت خرید و با رعایت موارد ذیل انجام می‌شود:

الف- بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید متناسب با شرایط قرارداد فی‌مابین و از زمان اتمام مهلت درج شده در قراردادها برای پرداخت مطالبات با مسئولیت و تأیید رییس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی (موضوع ماده ۵۳ قانون محاسبات عمومی کشور- مصوب ۱۳۶۶)، آغاز شده و پایان آن، تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی می‌باشد. در خصوص سایر مواردی که فاقد قرارداد بوده و یا در قراردادهای مربوط بازه زمانی مشخصی برای پرداخت تعیین نشده است و همچنین برای مطالبات سازمان تامین اجتماعی بابت کسور، بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید از زمان صدور حواله برای هر یک از صورت وضعیت‌ها یا صورتحساب‌های صادره طلبکاران توسط رییس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی، تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی می‌باشد.

تبصره ۱- مواردی که با اعلام و تأیید رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی، از هرگونه افزایش بابت خسارت تأخیر تأدیه برخوردار شده یا می‌شوند، صرفاً مشمول محاسبه حفظ قدرت خرید از تاریخ واگذاری تا سررسید اسناد می‌باشند و لذا خسارت تأخیر تأدیه، صرفاً تا زمان واگذاری اسناد قابل تعیین است.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

تبصره ۲ - در صورتی که بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید، کمتر یا بیشتر از یکسال سپری شده باشند با همان نرخ ذکر شده متناسب با دوره زمانی (روز شمار) به مبلغ بدهی مسجل اضافه می شود.

ب- در اجرای بند (ص) تبصره (۵) قانون، استفاده از اسناد خزانه اسلامی برای تادیه بدهی ناشی از تملک اراضی مربوط به همان طرح در طرح‌ها و پروژه‌های ملی و استانی در چهارچوب قانون برنامه ششم توسعه و قانون بلامانع است.

پ - مبلغ اسمی و تعداد هر سری از قطعات اسناد خزانه اسلامی، تاریخ و روش واگذاری توسط وزارت تعیین می شود.

ت - نام و مشخصات دریافت کنندگان اسناد خزانه اسلامی با نام در موقع واگذاری توسط عامل واگذاری در گواهی واگذاری آن درج می شود.

ث - دستگاه‌های اجرایی موظفند کسور قانونی مربوط به تسویه مطالبات طلبکاران از جمله کسور متعلق به سازمان تأمین اجتماعی (شامل سهم کارفرما و پیمانکار) را که از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی تسویه می شود از محل تخصیص اعتبارات مربوطه از جمله اسناد خزانه اسلامی تسویه نمایند .

تبصره ۱- دستگاه‌های اجرایی مجازند در زمان بازپرداخت یا تسویه مطالبات طلبکاران برای کسر سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه، اسناد خزانه اسلامی صادر و نزد عامل واگذاری توثیق یا ممنوع معامله نماید. این اسناد در قالب مقررات مندرج در شرایط عمومی پیمان‌های مربوط، تا قبل از سررسید قابل استرداد به ذینفع می باشد. در غیر این صورت وجوه مربوط در سررسید به حساب سپرده دستگاه اجرایی واریز و تابع مقررات بند (ت) ماده (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹-هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ برای پرداخت در وجه طلبکار می باشد .



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

تبصره ۲- در زمان استرداد اسناد خزانه اسلامی صادره بابت کسور سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه، دستگاه‌های اجرایی مکلفند نسبت به محاسبه حفظ قدرت خرید برای اسناد خزانه اسلامی مذکور از زمان آزادسازی تا تاریخ سررسید بر مبنای نرخ تعیین شده در این آیین‌نامه اقدام و نسبت به تسویه آن از محل اعتبار تخصیص یافته سال جاری، اعم از نقدی و یا اسناد خزانه اسلامی اقدام نمایند. در صورت عدم وجود اعتبار تخصیص یافته، دستگاه‌های اجرایی موظفند معادل مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خرید اسناد مورد اشاره، در دفاتر دستگاه اجرایی بدهی شناسایی و ثبت نمایند.

تبصره ۳- سازمان تأمین اجتماعی مکلف است در قبال اسناد خزانه اسلامی دریافتی با حفظ قدرت خرید، بابت مطالبات آن سازمان در اسرع وقت نسبت به صدور مفاسا حساب (بدون محاسبه جریمه) اقدام نماید .

ج - در اجرای بند (ز) تبصره (۸) قانون، در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۸ پرداخت می‌شود در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان مذکور معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه‌داری کل کشور ارایه می‌نماید. خزانه‌داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را پس از وصول در سررسید، به عنوان وصولی مالیات منظور کند.

تبصره ۱: بابت اسناد خزانه اسلامی تحویلی به سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه حفظ قدرت خرید تا زمان تحویل به سازمان مذکور انجام می‌شود.

تبصره ۲: در مواردی که پیمانکاران راساً نسبت به تسویه بدهی‌های مالیات ارزش افزوده عهده دستگاه‌های اجرایی اقدام نموده باشند، تسویه مطالبات آنها از طریق اسناد خزانه اسلامی دارای حفظ قدرت خرید مجاز است.

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

چ - مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری و یا ثبت در سامانه اوراق دولت، برای کلیه دستگاههای اجرایی از جمله دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، تابع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور است. در مواردی که سررسید اوراق قبل از مهلت مقرر در قانون فوق‌الذکر است مهلت ارائه مدارک و مستندات حداکثر دوهفته قبل از سررسید می‌باشد.

ح - خزانه‌داری کل کشور مجاز است هر زمان قبل از سررسید در صورت تأمین وجه از محل منابع عمومی وصول شده، اسناد خزانه اسلامی را در بازار ثانویه به قیمت روز بازخرید نماید. اسناد بازخرید شده قابل توزیع مجدد نمی‌باشد.

خ - سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان خصوصی سازی و گمرک جمهوری اسلامی ایران مجازند با لحاظ نمودن مشوق‌های مناسب، حداکثر دو ماه پس از تصویب این آیین‌نامه، تمهیدات لازم را به منظور پذیرش اسناد خزانه اسلامی دولت با سررسید حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۸ را در قبال مطالبات معوق خود از دارندگان اسناد مذکور اتخاذ و مراتب را به نحو مقتضی اطلاع‌رسانی نمایند. مبلغ اسمی اسناد فوق‌الذکر در سررسیدهای مقرر، به حساب‌های درآمدی سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان خصوصی سازی و گمرک جمهوری اسلامی ایران نزد خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود.

د - اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاههای اجرایی (به استثناء اسناد خزانه واگذار شده به نهادهای عمومی غیر دولتی و عملیات بازار باز بانک مرکزی) امکان معامله در بازار ثانویه را نداشته و صرفاً در سررسید معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه اسلامی به حساب مربوط، واریز می‌شود.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ذ - سازمان بورس مکلف است با اعلام وزارت و به منظور بهبود جایگاه اسناد خزانه اسلامی در بازار سرمایه و تامین مالی کوتاه مدت دارندگان این اسناد، بسترهای لازم (شامل نهادهای مالی، سامانه‌های معاملاتی، دستورالعمل‌ها و ...) برای اجرای توافقنامه بازخرید (ریپو) مبتنی بر اسناد خزانه اسلامی را فراهم نماید.

ر - در صورت انتشار اوراق موضوع بندهای (ب) و (ف) تبصره (۵) قانون، در قالب اسناد خزانه اسلامی، اسناد منتشره با حفظ قدرت خرید به صورت روزشمار، قابل واگذاری به طلبکاران در قبال تعهدات قطعی و قراردادی (اعم از پیش پرداخت تعهد شده طبق قراردادهای منعقد شده) می‌باشد و تمامی شرایط آن اعم از انتشار و واگذاری تابع احکام این ماده می‌باشد.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۴ - وزارت مجاز است با فراهم کردن شرایط انتشار از جمله رتبه بندی توسط مؤسسات مربوط (در صورت نیاز) ، به نمایندگی از دولت جمهوری اسلامی ایران نسبت به انعقاد قراردادهای داخلی و یا بین المللی لازم برای انتشار اوراق مالی اسلامی ارزی به صورت داخلی و یا بین المللی از محل بند (ب) تبصره (۵) قانون تا سقف معادل مبلغ شصت هزار (۶۰۰۰۰) میلیارد ریال و صدور تضمین های لازم (بر مبنای تعهد سازمان برنامه) اقدام نماید .

تبصره ۱ - سازمان برنامه نسبت به تعیین و اعلام طرح های موضوع این ماده با اولویت طرح هایی که مصارف ارزی دارند، اقدام می نماید.

تبصره ۲ - بانک مرکزی موظف است حسب نیاز ترتیبات لازم برای انتقال وجوه ارزی ناشی از انتشار و تبدیل آن به ریال و همچنین تبدیل ریال به ارز برای تسویه اصل و فرع اوراق مذکور را فراهم سازد . نرخ تبدیل ارز و اعمال حساب مبالغ یاد شده در عملکرد بودجه کل کشور، نرخ تعیین شده برای دریافت منابع ارزی دولت در زمان دریافت و پرداخت مبالغ مربوط، می باشد.

تبصره ۳ - ارز مبنای انتشار اوراق با پیشنهاد وزارت و تأیید بانک مرکزی مبنی بر فراهم بودن ارتباط بانکی مورد نیاز، تعیین می شود .

تبصره ۴ - اصل، سود و هزینه های مترتب بر انتشار اوراق ارزی از جمله هزینه های تعیین رتبه اعتباری کشور، موضوع این آیین نامه توسط سازمان برنامه به عنوان متعهد تأمین و تخصیص اعتبار، از محل اعتبارات مصوب مربوط تأمین و خزانه داری کل کشور با اولویت نسبت به تسویه آنها بصورت ارزی یا ریالی اقدام می نماید .

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

تبصره ۱- در صورت عدم انتشار مبالغ پیش‌بینی شده توسط هر یک شرکت‌های دولتی تا پایان آذر ماه سال ۱۳۹۸، مبالغ منتشر نشده، پس از درخواست سایر وزارت‌خانه‌ها توسط سازمان برنامه به سهم سایر شرکت‌های مندرج در جدول مذکور اضافه می‌شود.

تبصره ۲- دولت در مورد بازپرداخت اصل، سود و هزینه‌های انتشار اوراق موضوع این ماده، تعهدی ندارد و بازپرداخت اصل و سود و سایر هزینه‌های انتشار اوراق یاد شده، از محل منابع داخلی شرکت‌های دولتی موضوع این ماده انجام خواهد شد.

تبصره ۳- شرکت‌های دولتی می‌توانند به منظور تأمین تمام یا قسمتی از منابع مالی مورد نیاز طرح‌های مربوط، در چارچوب بودجه مصوب خود و در سقف تعیین شده در جدول موضوع این ماده، نسبت به تقاضای موافقت انتشار از بانک مرکزی/سازمان بورس برای انتشار اوراق مذکور بر اساس قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند.

تبصره ۴- با ارایه مدارک و مستندات اعلامی بانک مرکزی و سازمان بورس توسط شرکت‌های دولتی، مجوز انتشار اوراق مالی اسلامی، ظرف مهلت قانونی صادر می‌شود و شرکت‌های دولتی ظرف بیست روز از زمان دریافت موافقت مکلف به انتخاب بانک یا بانک‌های عامل/رکن بازار سرمایه خواهند بود. عرضه اولیه اوراق مذکور حسب مورد در بازار پول/سرمایه در مدت زمان مقرر انجام می‌شود. بانک عامل/رکن بازار سرمایه مکلف است وجوه حاصل از فروش اوراق مالی اسلامی در هر مرحله را بلافاصله پس از تکمیل مستندات انتشار به حساب تمرکز وجوه شرکت‌های مزبور نزد خزانه داری کل کشور واریز کند.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۶- به استناد بند (ج) تبصره (۵) قانون، اوراق فروش نرفته طرح‌های بندهای (الف) و (ب) تبصره (۵) قانون، در سقف اعتبار همان طرح و در قبال مطالبات معوق، با تایید رییس دستگاه اجرایی و ذیحساب/ مدیر امور مالی ذی ربط و سازمان برنامه قابل واگذاری به تمامی طلبکاران طرح مذکور (اعم از پیمانکاران، مشاوران، تامین کنندگان تجهیزات و همچنین سایر هزینه‌های طرح‌ها و زیرطرح‌ها از جمله تملک اراضی و تادیه بدهی طرح‌های ساماندهی دانشگاه‌ها) می‌باشد. فهرست طلبکاران یادشده به همراه میزان مطالبات معوق آنها، توسط شرکت‌های دولتی برای اوراق بند (الف) و توسط دستگاه اجرایی ذی ربط برای اوراق بند (ب) به بانک عامل/ رکن بازار سرمایه ارایه می‌شود.

ماده ۷- در اجرای بند (د) تبصره (۵) قانون، شهرداری‌های کشور و سازمان‌های وابسته به آنها مجازند با رعایت ترتیبات مقرر در بند مذکور (از جمله تایید وزارت کشور) و سایر قوانین و مقررات مربوط تاسقف هشتاد هزار (۸۰۰۰۰) میلیارد ریال اوراق مالی اسلامی ریالی با رعایت مصوبات کمیته بند (ک) با تضمین خود و با بازپرداخت اصل و سود آن توسط همان شهرداری‌ها منتشر کنند.

تبصره ۱- تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق موضوع این ماده برای اجرای طرح‌های قطار شهری و حمل و نقل شهری به نسبت پنجاه درصد (۵۰٪) دولت و پنجاه درصد (۵۰٪) شهرداری‌ها است و تضمین پنجاه درصد سهم دولت بر عهده سازمان برنامه و بودجه کشور است.

تبصره ۲- اوراق فروش نرفته این ماده در سقف مطالبات معوق طرح با تایید شهرداری مربوطه و سازمان برنامه، قابل واگذاری به طلبکاران آن طرح می‌باشد.

تبصره ۳- بانک عامل/ رکن بازار سرمایه مکلف است وجوه حاصل از فروش اوراق مالی اسلامی دارای تضمین بازپرداخت دولت را در هر مرحله بلافاصله پس از تکمیل مستندات انتشار به حساب تمرکز شهرداری‌ها و سازمان‌های وابسته نزد خزانه‌داری کل کشور واریز کند.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۸ - در اجرای بند (ط) تبصره (۵) قانون، وزارتخانه‌های نفت، صنعت، معدن و تجارت و نیرو مجازند با رعایت ترتیبات مقرر در بند مذکور و در چارچوب مصوبات کمیته بند (ک)، از طریق شرکت‌های تابعه ذی‌ربط و با تصویب شورای اقتصاد، اوراق مالی اسلامی (ریالی یا ارزی) در سقف سی و پنج هزار (۳۵۰۰۰) میلیارد ریال منتشر نمایند.

تبصره - بازپرداخت اصل و سود اوراق فوق‌الذکر، توسط شرکت‌های مذکور از محل افزایش تولید همان میادین (برای طرح‌های وزارت نفت) و عایدات طرح (برای طرح‌های وزارت صنعت، معدن و تجارت و وزارت نیرو) تضمین می‌شود و دولت تعهدی به بازپرداخت اوراق منتشره ندارد.

ماده ۹ - در اجرای بند (ی) تبصره (۵) قانون، وزارت نفت مجاز است با رعایت ترتیبات مقرر در بند مذکور و در چهارچوب مصوبات کمیته بند (ک)، از طریق شرکت‌های دولتی تابعه ذی‌ربط تا سقف معادل سه میلیارد (۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) دلار اوراق مالی اسلامی (ریالی یا ارزی) منتشر نماید.

تبصره - شرکت‌های مذکور موظفند اصل و سود اوراق منتشر شده را حداکثر تا پنج سال از محل منابع داخلی خود تسویه کنند و دولت تعهدی به بازپرداخت اوراق منتشره ندارد. اوراق فروش نرفته موضوع این ماده، با تایید وزارت نفت و سازمان برنامه، قابل واگذاری به پیمانکاران/طلبکاران طرح‌ها می‌باشد.

ماده ۱۰- در اجرای بند (ز) تبصره (۵) قانون و به‌منظور استمرار جریان پرداخت‌ها، به وزارت اجازه داده می‌شود بر اساس توافق خزانه‌داری کل کشور و سازمان برنامه نسبت به انتشار اوراق موضوع بند یاد شده اقدام نمایند.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۱۱- تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت‌های دولتی به کلیه اشخاص با استفاده از اوراق مالی اسلامی، منوط به اعلام مانده بدهی‌ها و مطالبات به (از) کلیه اشخاص توسط دستگاه‌های اجرایی به وزارت امور اقتصادی و دارایی بر اساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین‌نامه اجرایی آن است.

ماده ۱۲- نرخ سود اسمی اوراق مالی اسلامی موضوع این آیین نامه به استثنای سازوکار مربوط به نرخ اسناد خزانه اسلامی در بند (ه) تبصره (۵) قانون، توسط کمیته بند (ک) تعیین می‌شود.

تبصره: کارمزد معاملات ثانویه اوراق مالی اسلامی منتشره به نیابت از دولت توسط وزارت، اعم از اوراق منتشره سررسید نشده سنوات قبل، معادل حداکثر پنجاه (۵۰) درصد سایر اوراق تعیین می‌شود. سازمان بورس/ مکلف است نسبت به اعلام و نظارت بر اجرای این تبصره اقدام نماید.

ماده ۱۳- بانک مرکزی موظف است در اجرای سیاست‌های مالی، پولی و ارزی خود که به نحوی از انحاء نرخ اوراق دولت در بازار سرمایه را تغییر می‌دهد، هماهنگی لازم را با کمیته بند (ک) انجام دهد.

ماده ۱۴- انتشار اوراق اسلامی موضوع این آیین نامه به صورت الکترونیکی مجاز است و سازمان بورس مکلف است تمهیدات لازم را در خصوص پذیرش و انجام معامله اوراق مالی اسلامی موضوع این آیین نامه در بازار ثانویه به عمل آورد.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۱۵ - بانک مرکزی/سازمان بورس مکلف است از طریق عامل واگذاری/رکن بازار سرمایه آخرین اطلاعات مربوط به عرضه اولیه اوراق مالی اسلامی را ماهانه حسب مورد به تفکیک نماد معاملاتی، دستگاه اجرایی/استان و رقم واگذار شده رسماً به سازمان برنامه و وزارت ارایه نماید.

ماده ۱۶ - هیات امنای صندوق تثبیت بازار سرمایه موظف است با اعلام وزارت در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط، تمهیدات لازم برای استفاده از ظرفیت آن صندوق به منظور بازارگردانی اوراق منتشره موضوع این آیین نامه را فراهم نماید.

ماده ۱۷ - به منظور تسهیل شرایط و کاهش هزینه انتشارهای نقدی اوراق دولت، عرضه تدریجی اوراق مالی اسلامی توسط وزارت و همچنین خرید و پذیره نویسی تمام یا بخشی از اوراق مذکور توسط کلیه نهادهای مالی موضوع بند (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴، بانکها و شرکت های بیمه مجاز است.

ماده ۱۸ - هنگام واگذاری طرح (پروژه) هایی که مطابق این آیین نامه برای آنها اوراق مالی اسلامی منتشر شده است، بر اساس قوانین و مقررات مربوط نسبت به تعیین تکلیف تضمین های آنها اقدام خواهد شد .

ماده ۱۹ - هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی اعم از اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صد درصد بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیر معاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری مستقیماً به آنها واگذار شده است، به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم، صرفاً برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.



آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

ماده ۲۰- انتشار صکوک اجاره موضوع این آیین نامه صرفاً منوط به رعایت دستورالعمل‌های مصوب سازمان بورس می‌باشد و رعایت موارد پیش‌بینی شده در آیین نامه بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و اصلاحات بعدی آن الزامی نمی‌باشد.

ماده ۲۱- سایر موارد پیش‌بینی نشده در این آیین نامه در خصوص نحوه انتشار، واگذاری، بازخرید و بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت و یا سایر اوراق مالی اسلامی حسب مورد تابع ضوابط و مقررات پیش‌بینی شده در آیین‌نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و دستورالعمل‌های مصوب بانک مرکزی/سازمان بورس است.

دستور العمل ها و اقدامات مورد نیاز دستگاه های اجرایی به منظور
واگذاری اسناد خزانه اسلامی

دستور العمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش
اسناد خزانه اسلامی دستگاه های ملی

دستور العمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و
پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه های اجرایی محلی
و دستگاه های متمرکز مستقر در استان



نامه انتشار سه ماهه اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۸

شماره: ۵۷/۴۸۴۳۲

تاریخ: ۱۳۹۸/۳/۱۹

پست: ندارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سهمیه دستگاه‌های اجرایی / استان‌ها از محل اوراق منتشره فوق و اعلام تخصیص آن به دستگاه‌های اجرایی / استان‌ها و این معاونت با رعایت ملاحظات ذیل اقدام نمایند:

۱. با توجه به مبلغ منتشره توسط این وزارت برای هر نماد معاملاتی به شرح مندرج در جدول فوق و با رعایت سقف قابل تخصیص، حتی‌المقدور در هر مرحله نسبت به صدور تخصیص معادل کل رقم منتشره برای هر نماد اقدام شود.
۲. با توجه به لزوم تعیین و اختصاص نمادهای معاملاتی در تخصیص‌های صادره آن سازمان، ترتیبی اتخاذ شود تا حتی‌المقدور از اصلاح تخصیص‌های صادره اجتناب شود. شایان ذکر است در صورت ضرورت و در موارد استثنایی، جایجایی تخصیص بین دستگاه‌های اجرایی صرفاً تا قبل از واگذاری اسناد مذکور توسط دستگاه دارنده اسناد خزانه اسلامی قابل انجام خواهد بود.
۳. در متن ابلاغ تخصیص اعتبار اسناد مذکور، علاوه بر نماد معاملاتی متن ذیل نیز درج شود:

"مطابق اعلام خزانه‌داری کل کشور، دستگاه‌های اجرایی / استان‌ها برای واگذاری اسناد خزانه اسلامی تخصیص یافته موظف به رعایت دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی (قابل دریافت از پایگاه اطلاع‌رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی iridmo.mefa.ir) می‌باشند."

سید رحمت الله اگر می
معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر دژبند، وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، برای استحضار.
- جناب آقای دکتر همتی رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار.
- جناب آقای دکتر محمدی رئیس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار برای استحضار و صدور دستور مقتضی در خصوص پذیرش اوراق فوق‌الذکر در بازار سرمایه.
- جناب آقای دکتر پورمحمدی معاون محترم امور اقتصادی و هماهنگی برنامه و بودجه سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار.
- جناب آقای هامونی مدیرعامل محترم شرکت فرابورس ایران برای آگاهی و صدور دستور مقتضی برای پذیرش اوراق فوق‌الذکر در فرابورس ایران.
- جناب آقای امین رفیعی مدیرکل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای آگاهی و اقدام لازم.
- جناب آقای پرویززاده مدیرکل محترم خزانه برای آگاهی و اقدام لازم.
- مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به همراه سابقه.

شماره: ۵۷/۴۸۴۳۲

تاریخ: ۱۳۹۸/۳/۱۹

پست: ندارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پایه نهایی

جناب آقای دکتر نوبخت

معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور

باسلام و احترام

با عنایت به جزء ۴ بند (ب) صورتجلسه مورخ ۱۳۹۸/۳/۵ کمیته جزء (۱) بند (ک) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور مبنی بر مجوز انتشار اوراق مالی اسلامی ریالی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به نیابت از دولت از محل پندهای (ب)، (ج)، (ه)، (ز) و (ف) تبصره (۵) قانون بودجه سال جاری به صورت اوراق نقدی و غیرنقدی (تحویلی به طلبکار) در سقف بند (ن) تبصره (۵) در چارچوب قوانین و مقررات و آیین‌نامه‌های اجرایی مربوط، به استناد تضمین نامه شماره ۱۱۴۹۶۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۷ آن سازمان و در اجرای صورتجلسه شماره ۱ هماهنگی انتشار اوراق مالی اسلامی از محل قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، بدین‌وسیله مشخصات انتشار اوراق مالی اسلامی موضوع پندهای یادشده در سماعه اول سال جاری به شرح جدول ذیل ابلاغ می‌شود:

نوع اوراق	بند قانونی تبصره ۵	نماد معاملاتی	مبلغ انتشار (میلیارد ریال)	تاریخ سررسید	تاریخ انتشار
اسناد خزانه اسلامی	بند (ف)	اخزا ۸-۱	۵۰۰۰	۱۳۹۹/۰۴/۲۳	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ب)	اخزا ۸-۲	۲۰۰۰۰	۱۳۹۹/۰۴/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ه)	اخزا ۸-۳	۱۰۰۰۰	۱۳۹۹/۰۵/۲۱	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ف)	اخزا ۸-۴	۵۰۰۰	۱۴۰۰/۰۴/۲۱	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ه)	اخزا ۸-۵	۲۰۰۰۰	۱۴۰۰/۰۴/۲۲	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ب)	اخزا ۸-۶	۱۵۰۰۰	۱۴۰۰/۰۵/۱۹	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ب)	اخزا ۸-۷	۱۵۰۰۰	۱۴۰۰/۰۷/۱۹	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ب)	اخزا ۸-۸	۱۵۰۰۰	۱۴۰۰/۰۸/۱۷	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ب)	اخزا ۸-۹	۲۵۰۰۰	۱۴۰۰/۰۹/۲۳	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ب)	اخزا ۸-۱۰	۱۰۰۰۰	۱۴۰۰/۱۰/۰۶	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ه)	اخزا ۸-۱۱	۳۰۰۰۰	۱۴۰۰/۱۰/۱۳	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ه)	اخزا ۸-۱۲	۴۰۰۰۰	۱۴۰۰/۱۱/۱۱	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ب)	اخزا ۸-۱۳	۱۰۰۰۰	۱۴۰۱/۰۲/۱۹	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
	بند (ه)	اخزا ۸-۱۴	۳۰۰۰۰	۱۴۰۱/۰۳/۱۸	۱۳۹۸/۰۳/۱۸
جمع انتشار			۲۵۰۰۰۰		

خواهشمند است دستور فرمایید مطابق ترتیبات مقرر در ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور (موضوع پندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، نسبت به تعیین



بخشنامه به دستگاه های اجرایی و ادارت کل دارایی استانها در خصوص انتشار اسناد خزانه اسلامی سه ماهه اول سال ۱۳۹۸

شماره: ۵۷/۵۸۲۸۶

تاریخ: ۱۳۹۸/۳/۲۹

پوست: ندارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شایان ذکر است در خصوص سایر انتشارهای آتی نیز می باید مطابق رویه یادشده و بر مبنای مشخصات اسناد خزانه اسلامی منتشره که اطلاعات آن از طریق پورتال مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی ارائه خواهد شد، اقدامات لازم برای واگذاری اسناد منتشره عنوان اشخاص ذینفع معمول شود.

همچنین با توجه به در دستور کار بودن برگزاری دوره های آموزشی توسط مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی این معاونت، دستگاه های اجرایی می توانند در صورت نیاز مشخصات حداکثر دو نفر از کارکنان خود را حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۸/۴/۱۵ در قسمتی که به همین منظور در پورتال مرکز یادشده تعبیه شده است درج نمایند تا پس از آن اقدامات لازم معمول گردد.

سید رحمت الله اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر توخت معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای دکتر دژسند، وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر عسکری، رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار.
- جناب آقای دکتر محمدی، رئیس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای حسین زاده، مدیرعامل محترم بانک ملی ایران برای آگاهی و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای مهدیان، رئیس محترم هیأت مدیره و مدیرعامل بانک توسعه تعاون برای آگاهی و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای علوی، مدیرعامل محترم شرکت فرابورس ایران برای آگاهی و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای امین رفعتی، مدیرکل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای آگاهی و اقدام لازم.
- جناب آقای پرویززاده، مدیرکل محترم خزانه برای آگاهی و اقدام لازم.
- مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی به همراه سابقه.

شماره: ۵۷/۵۸۲۸۶

تاریخ: ۱۳۹۸/۳/۲۹

پوست: ندارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پایه نهایی

بخشنامه به کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری

با سلام

با عنایت به ساز و کار تعیین شده در فراز پایانی ماده ۲ آیین نامه اجرایی پندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره ۵ و بند ۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۵۶۵۹۷/ت ۲۹۵۰۴ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، مبنی بر انتشار اوراق مالی اسلامی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی در چارچوب مصوبات کمیته موضوع جزء ۱ بند (ک) تبصره ۵ قانون بودجه سال جاری و پس از آن صدور تخصیص توسط سازمان برنامه و بودجه کشور از محل اوراق منتشره و همچنین نظر به اولین انتشار انجام شده در قالب اسناد خزانه اسلامی در خرداد ماه سال جاری توسط این وزارت، مقتضی است به منظور جذب اسناد یادشده توسط دستگاه های اجرایی دارای سهمیه، مشابه سنوات قبل و بر مبنای اطلاعات مندرج در جدول ذیل، دستگاه های اجرایی ملی مستقر در مرکز با رعایت «دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه های اجرایی ملی» و دستگاه های اجرایی محلی و متمرکز مستقر در استان ها با رعایت «دستورالعمل های نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه های اجرایی محلی و دستگاه های متمرکز مستقر در استان» (قابل دریافت از پورتال مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی به نشانی: iridmo.mefa.ir) نسبت به ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری اقدامات لازم را معمول نمایند:

بند قانونی تبصره ۵	نوع معاملاتی	تاریخ انتشار	تاریخ سررسید	عامل واگذاری
بند (ف)	اخزا ۸-۱	۱۳۹۸/۳/۱۸	۱۳۹۹/۰۴/۲۳	بانک توسعه تعاون
بند (ب)	اخزا ۸-۲		۱۳۹۹/۰۴/۳۰	بانک ملی ایران
بند (م)	اخزا ۸-۳		۱۳۹۹/۵/۲۱	
بند (ت)	اخزا ۸-۴		۱۴۰۰/۰۴/۲۱	بانک توسعه تعاون
بند (ه)	اخزا ۸-۵		۱۴۰۰/۰۴/۲۲	بانک ملی ایران
بند (پ)	اخزا ۸-۶		۱۴۰۰/۰۵/۱۹	
بند (ب)	اخزا ۸-۷		۱۴۰۰/۰۷/۱۹	
بند (ب)	اخزا ۸-۸		۱۴۰۰/۰۸/۱۷	
بند (ب)	اخزا ۸-۹		۱۴۰۰/۰۹/۲۳	
بند (ب)	اخزا ۸-۱۰		۱۴۰۰/۱۰/۰۶	
بند (ه)	اخزا ۸-۱۱		۱۴۰۰/۱۰/۱۳	
بند (ه)	اخزا ۸-۱۲		۱۴۰۰/۱۱/۱۱	
بند (ب)	اخزا ۸-۱۳		۱۴۰۱/۰۲/۱۹	
بند (ه)	اخزا ۸-۱۴		۱۴۰۱/۰۳/۱۸	



شماره... ۵۷/۶۸۲۲۲

تاریخ... ۱۳۹۸/۴/۶

پوست... دارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر نوبخت

معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور

باسلام و احترام

با عنایت به جزء ۴ بند (ب) صورتجلسه مورخ ۱۳۹۸/۳/۵ کمیته جزء (۱) بند (ک) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور مبنی بر مجوز انتشار اوراق مالی اسلامی ریالی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به نیابت از دولت از محل بندهای (ب)، (ج)، (ه)، (ح) و (ف) تبصره (۵) قانون بودجه سال جاری به صورت اوراق نقدی و غیرنقدی (تحویلی به حلیکار) در سقف بند (ن) تبصره (۵) در چارچوب قوانین و مقررات و آییننامه‌های اجرایی مربوط، به استناد تضمین نامه شماره ۱۱۴۹۶۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۷ آن سازمان و در اجرای صورتجلسه شماره ۱ هماهنگی انتشار اوراق مالی اسلامی از محل قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، بدینوسیله مشخصات انتشار اوراق مالی اسلامی در تیر ماه سال جاری به شرح جدول ذیل ایفاد می‌شود:

نوع اوراق	بند قانونی تبصره ۵	نماد معاملاتی	مبلغ انتشار (میلیارد ریال)	تاریخ سررسید	تاریخ انتشار
اسناد خزانه اسلامی	بند (ب)	اخر۱۵	۴۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۴/۰۶	۱۳۹۸/۰۴/۰۶

خواهشمند است دستور فرمایید مطابق ترتیبات مقرر در ماده ۲ آیین نامه اجرایی پندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره ۵ و بند (ز) تبصره ۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، نسبت به تعیین سهمیه دستگاه‌های اجرایی / استان‌ها از محل اوراق منتشره فوق و اعلام تخصیص آن به دستگاه‌های اجرایی / استان‌ها و این معاونت با رعایت ملاحظات ذیل اقدام نمایند:

۱. با توجه به مبلغ منتشره توسط این وزارت برای نماد مذکور به شرح مندرج در جدول فوق و با رعایت سقف قابل تخصیص، حتی المقدور در یک مرحله نسبت به صدور تخصیص معادل کل رقم منتشره اقدام شود.

۲. با توجه به لزوم تعیین و اختصاص نمادهای معاملاتی در تخصیص‌های صادره آن سازمان، ترتیبی اتخاذ شود تا حتی المقدور از اصلاح تخصیص‌های صادره اجتناب شود. شایان ذکر است در صورت ضرورت و در موارد استثنایی، جابجایی تخصیص بین دستگاه‌های اجرایی صرفاً تا قبل از واگذاری اسناد مذکور توسط دستگاه دارنده اسناد خزانه اسلامی قابل انجام خواهد بود.

۳. در متن ابلاغ تخصیص اعتبار اسناد مذکور، علاوه بر نماد معاملاتی متن ذیل نیز درج شود:

"مطابق اعلام خزانه‌داری کل کشور، دستگاه‌های اجرایی / استان‌ها برای واگذاری اسناد خزانه اسلامی تخصیص یافته موظف به رعایت دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی (قابل دریافت از پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی iridmo.mefa.ir) می‌باشند."

سید رحمت اکرمی

معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر دژبند، وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، برای استحضار.

نامه انتشار تیر ماه اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۸ به سازمان برنامه و بودجه کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷/۸۹۴۸۳
تاریخ: ۱۳۹۸/۵/۵
پست: دارد

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر نوبخت
معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور

بامثل (ر/م/ر)

با عنایت به جزء ۴ بند (ب) صورتجلسه مورخ ۱۳۹۸/۳/۵ کمیته جزء (۱) بند (ک) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور مبنی بر مجوز انتشار اوراق مالی اسلامی ریالی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به نیابت از دولت از محل پندهای (پ)، (ج)، (ه)، (ح) و (ف) تبصره (۵) قانون بودجه سال جاری به صورت اوراق نقدی و غیرنقدی (تحويل به طلبکار) در سقف بند (ن) تبصره (۵) در چارچوب قوانین و مقررات و آیین‌نامه‌های اجرایی مربوط، به استناد تضمین نامه شماره ۱۱۴۹۶۲ مورخ ۱۳۹۸/۳/۰۷ آن سازمان و در اجرای صورتجلسه شماره ۱ هماهنگی انتشار اوراق مالی اسلامی از محل قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، بدین وسیله مشخصات انتشار اوراق مالی اسلامی در مرداد ماه سال جاری به شرح جدول ذیل ایفاد می‌شود:

نوع اوراق	بند قانونی تبصره ۵	نماد معاملاتی	مبلغ انتشار (میلیارد ریال)	تاریخ سررسید	تاریخ انتشار
اسناد خزانه اسلامی	بند (ب)	اخر ۸۱۶	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۵/۰۳	۱۳۹۸/۰۵/۰۳

خواهشمند است دستور فرمایید مطابق ترتیبات مقرر در ماده ۲ آیین نامه اجرایی پندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره ۵ و بند (ز) تبصره ۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۹۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، نسبت به تعیین سهمیه دستگاه‌های اجرایی/استان‌ها از محل اوراق منتشره فوق و اعلام تخصیص آن به دستگاه‌های اجرایی/استان‌ها و این معاونت با رعایت ملاحظات ذیل اقدام نمایند:

- با توجه به مبلغ منتشره توسط این وزارت برای نماد مذکور به شرح مندرج در جدول فوق و با رعایت سقف قابل تخصیص، در یک مرحله نسبت به صدور تخصیص معادل کل رقم منتشره اقدام شود.
- با توجه به لزوم تعیین و اختصاص نمادهای معاملاتی در تخصیص‌های صادره آن سازمان، ترتیبی اتخاذ شود تا از اصلاح تخصیص‌های صادره اجتناب شود. شایان ذکر است در صورت ضرورت و در موارد استثنایی، جایجایی تخصیص بین دستگاه‌های اجرایی صرفاً تا قبل از اعلام اسناد مذکور به عامل واگذاری توسط این وزارت قابل انجام خواهد بود.
- در متن ابلاغ تخصیص اعتبار اسناد مذکور، علاوه بر نماد معاملاتی متن ذیل نیز درج شود:
"مطابق اعلام خزانه‌داری کل کشور، دستگاه‌های اجرایی/استان‌ها برای واگذاری اسناد خزانه اسلامی تخصیص یافته موظف به رعایت دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی (قابل دریافت از پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی iridmo.mefa.ir) می‌باشند."

سیدرحمت آ... اگر می
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت:

جناب آقای دکتر دژبند، وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، برای استحضار.
- جناب آقای دکتر محسنی رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار.

نامه انتشار مرداد ماه اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۸ به سازمان برنامه و بودجه کشور



بخشنامه به دستگاه های اجرایی و ادارت کل دارایی استانها در خصوص بند (ز) تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و صدور اسناد خزانه اسلامی بابت مالیات ارزش افزوده

شماره: ۵۷/۶۶۳۵۹

تاریخ: ۱۳۹۸/۴/۱۰

پست: ندارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

در پایان اضافه می‌نماید به استناد بند (ج) ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی فوق‌الذکر و مطابق بند ۱،۵ دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های ملی و بند ۱،۶ دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های اجرایی محلی و دستگاه‌های متمرکز مستقر در استان، مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری، برای کلیه دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵) تابع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور (برای اعتبارات هزینه‌ای تا پایان فروردین ماه و برای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تا پایان تیر ماه) است. ضمناً در مواردی که سررسید اوراق قبل از مهلت مقرر در قانون مذکور است مهلت ارائه مدارک و مستندات حداکثر دو هفته قبل از سررسید می‌باشد.

سید رحمت الله اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر پارسا، رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای حسین‌زاده، مدیرعامل محترم بانک ملی ایران برای آگاهی و اقدام لازم.
- جناب آقای مهدیان، رئیس محترم هیأت مدیره و مدیرعامل بانک توسعه تعاون برای آگاهی و اقدام لازم.
- جناب آقای علموتی، مدیرعامل محترم شرکت فرابورس ایران برای آگاهی و اقدام لازم.
- جناب آقای امین رفیعی، مدیرکل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای آگاهی و اقدام لازم.
- جناب آقای پرویززاده، مدیرکل محترم خزانه برای آگاهی و اقدام لازم.
- مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی به همراه سلبه برای اطلاع.

شماره: ۵۷/۶۶۳۵۹

تاریخ: ۱۳۹۸/۴/۱۰

پست: ندارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پایه تعالی

بخشنامه به کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری

با سلام

پیرو بخشنامه شماره ۵۷/۵۸۲۸۶ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۹ در خصوص اعلام مشخصات اسناد خزانه اسلامی منتشره در سه‌ماهه اول سال جاری از محل قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، اعلام می‌دارد دستورالعمل‌های مربوط به نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی، حسب بازخوردهای دریافتی از سوی بخشهای مختلف و مبتنی بر تغییرات قوانین و مقررات مربوطه به روزرسانی شده و دستگاه‌های اجرایی مشمول می‌توانند مطابق آخرین نسخه دستورالعمل‌های مذکور (قابل دریافت از پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی: iridmo.mefa.ir) و مشخصات اعلام شده، اقدامات لازم را برای واگذاری اسناد خزانه اسلامی منتشره عنوان اشخاص ذینفع اقدام نمایند.

همچنین در اجرای بند (ز) تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و مطابق ترتیبات اتخاذ شده در بند (ج) ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (و)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره ۵ و بند (ز) تبصره ۸ ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۵۶۵۹۷/ت/۲۹۵۰۴ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران) ساز و کار واگذاری اسناد خزانه اسلامی (صرفاً سررسیدهای تا پایان سال ۱۳۹۸) عنوان سازمان امور مالیاتی کشور به شرح ذیل در بند ۱،۱۶ دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های ملی و بند ۱،۱۸ دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های اجرایی محلی و دستگاه‌های متمرکز مستقر در استان پیش‌بینی و لحاظ شده است.

در اجرای بند (ج) ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (و)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره ۵ و بند (ز) تبصره ۸ ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۵۶۵۹۷/ت/۲۹۵۰۴ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، دستگاه‌های اجرایی مشمول موظفند با درخواست پیمانکار و در مواردی که صرفاً پیمانکار کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید تا پایان سال ۱۳۹۸ پرداخت می‌شود، متناسب با آن و بر اساس مالیاتی که توسط پیمانکار اعلام می‌شود و پیش از این تأییدیه آن از سازمان مالیاتی کشور اخذ شده است و بر مبنای مشخصات مندرج در جدول ذیل، صرفاً در قبضه بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم (بدون احتساب عوارض ارزش افزوده) نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۳) و معرفی سازمان مالیاتی کشور به عنوان ذینفع به عامل واگذاری اقدام نمایند. عامل واگذاری پس از تأیید اطلاعات مندرج در فرم یادشده، گواهی واگذاری اسناد عنوان سازمان امور مالیاتی کشور را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط تحویل می‌دهد. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تأییدیه عامل واگذاری، فرم شماره (۲) را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذینفع، مدیر امور مالی به اتمام اصل گواهی صادره به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم شماره (۲)، نسبت به تسویه بدهی مالیاتی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به ادارت کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

نام	شماره ثبت	محل ثبت	شماره ملی	تاریخ ثبت	کدملی مالیاتی
سازمان امور مالیاتی کشور	۸۳۲۹۱۳/۲۷۱۲۳	تهران	۱۳۰۰۲۰۱۹۶۰	۱۳۸۰/۰۶/۱۰	سام ۶۶۶۶۶۶
نام بانک	شماره شبا				
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	IR.۸۹۱۰۱۰۰۰۴۰۰۱۰۱۰۰۲۰۱۵۰۸۸				



بخشنامه به دستگاه های اجرایی و ادارت کل دارایی استانها در خصوص تمدید مهلت جذب اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و مالی سال ۱۳۹۷

شماره: ۵۷/۹۸۵۲

تاریخ: ۱۳۹۸/۵/۱۵

پست: ندارد

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پایه تعالی

بخشنامه به کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری

با سلام

با عنایت به تمدید مهلت تعهد و مصرف اوراق بهادار (اسناد خزانه، اوراق مشارکت و سایر اسناد مالی اسلامی) در سقف بودجه مصوب سال ۱۳۹۷، مربوط به اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و مالی قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور تا پایان شهریور ماه ۱۳۹۸ و همچنین تمدید مهلت ارسال صورتحساب دریافت و پرداخت نهائی تا پایان مهرماه ۱۳۹۸ به استناد مصوبات سی و پنجمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ ۱۳۹۸/۴/۲۲، اعلام می دارد مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری (بانک ملی ایران) به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی منتشره از محل قانون بودجه یادشده موضوع اعتبارات مربوط به طرح های تملک دارایی های سرمایه ای و مالی تا پایان شهریور ماه سال جاری تمدید می گردد. ضمناً در مواردی که سررسید اوراق یادشده پیش از مهلت مذکور باشد، حداکثر مهلت پذیرش مدارک و مستندات توسط عامل واگذاری (بانک ذی ربط) دو هفته قبل از تاریخ سررسید خواهد بود. بدیهی است عامل واگذاری به مدارک و مستندات واصله پس از اتمام تاریخ های یاد شده ترتیب اثر نخواهد داد

سید رحمت الله اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر دژبند وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر مفتی رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای دکتر پورمحمدی معاون محترم هماهنگی برنامه و بودجه سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای حسین زاده مدیرعامل محترم بانک ملی ایران برای آگاهی و صدور دستور مقتضی.
- شرکت فراپرس ایران برای آگاهی و اقدام لازم.
- ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان ها برای آگاهی و اقدام لازم.
- اداره کل هماهنگی و تلفیق حسابها و روش های حسابداری برای آگاهی و اقدام لازم.
- اداره کل نظارت بر اجرای بودجه برای آگاهی و اقدام لازم.
- اداره کل نظارت بر ذی حسابها برای آگاهی و اقدام لازم.
- اداره کل خزانه برای آگاهی و اقدام لازم.
- مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی به همراه سابقه.



معاون رئیس کشور

رئیس سازمان

تعداد: ۲۵۵۶۶۷

نوع سند:

تاریخ ثبت: ۱۳۹۸/۵/۱۲

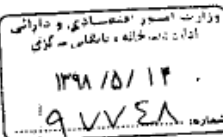
نوع سند:

نوع سند:

نوع سند:

ریاست جمهوری
سازمان برنامه و بودجه کشور

برس تعالی



بخشنامه به کلیه دستگاه های اجرایی - استان ها

موضوع: تمدید مهلت جذب اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و مالی سال ۱۳۹۷

پیرو نامه شماره ۲۲۷۴۱۱ مورخ ۱۳۹۸/۴/۲۱ بدینوسیله: بند پنج مصوبات سی و پنجمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ ۱۳۹۸/۴/۲۲ که به تأیید مقام معظم رهبری (مدظله العالی) رسیده است، به شرح ذیل برای اجرا ابلاغ می شود:

۵) جذب مانده اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و مالی سال ۱۳۹۷ کل کشور:

- الف) مهلت تعهد و مصرف اوراق بهادار (اسناد خزانه، اوراق مشارکت و سایر اسناد مالی اسلامی) در سقف بودجه مصوب سال ۱۳۹۷، مربوط به اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای و مالی قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور تا پایان شهریور ماه ۱۳۹۸ تمدید می شود. مهلت ارسال صورتحساب دریافت و پرداخت نهائی نیز تا پایان مهرماه سال ۱۳۹۸ تعیین می شود.
- ب) صرفاً تعهد و مصرف اوراق بهادار فوق الذکر موضوع این قانون از شمول حکم ماده واحده قانون اصلاح مواد ۶۳ و ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۷۹/۱۲/۱۵ و اصلاحیه ۱۳۹۳/۱۲/۴ آن در مورد مهلت مقرر برای هزینه کرد اعتبارات عمرانی و ارسال صورتحساب دریافت و پرداخت نهائی مستثنی است.*

سریه

محمد باقر نوبخت

آدرس سایت : IRIDMO.MEFA.IR

مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی

Not secure | iridmo.mefa.ir/Portal/Home/default.aspx

English | فارسی

صفحه اصلی | معرفی مرکز | ثبت بدهی در آیین قرآن مجید | مسوولان مرکز | دسترسی سریع | سامانه سداد | ارتباط با ما

گزارش بدهی و مطالبات | اوراق بهادار اسلامی | تسویه و تهاتر بدهی ها | حسابداری کل و روابط مالی دولت | حسابرسی داخلی و بررسی های ویژه | مطالعات و پژوهشها | خدمات الکترونیک

آیه ۲۸۲ سوره بقره در خصوص ثبت بدهی ها

۱۳۹۸/۵/۱ شنبه

اصلاحیه دستور العمل موضوع تبصره ۱ ماده ۳ آیین نامه اجرایی بند پ ماده ۸ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه

بخشنامه‌ها

لایحه مدیریت بدهی ها

استعلام وضعیت اختصاص اسناد خزانه

پیوندها

اطلاعیه

تأمین وجوه مورد نیاز برای تسویه اوراق بهادار اسلامی

کاهش بدهی خارجی کشور به رغم تحریم ها

۱۳۹۸/۲/۲۲ دوشنبه

۱۳۹۸/۲/۲۲ شنبه

۰۴:۵۹ ب.ظ ۲۰۱۹/۲۷/۰۷

صفحه ورود به اسناد خزانه اسلامی قانون بودجه سال ۱۳۹۸

The screenshot shows a web browser window with the URL `iridmo.mefa.ir/portal/home/default.aspx?categoryid=6ebb8162-e3a0-47f1-a90d-8ecf4579d606&rnd=3...`. The page features a header with a search bar and a date display: "شنبه ۵ مرداد ۱۳۹۸ ۱۶:۴۹:۳۸". A sidebar on the right lists recent documents with their page counts. The main content area is titled "اسناد خزانه اسلامی" and contains a prominent message: "●● اطلاعیه مهم ●● قابل توجه دستگاه های اجرایی. لطفا اقدام به ثبت اطلاعات دستگاه اجرایی خود نمایید". Below this, the title "اسناد خزانه اسلامی موضوع قانون بودجه سال ۱۳۹۸" is displayed. At the bottom, a link for downloading the 1398 budget law documents is provided. The Windows taskbar at the bottom shows the system clock as 05:00 on 20/07/2019.

مرکز مدیریت بحران ها و دارایی های مالی

Not secure | iridmo.mefa.ir/portal/home/default.aspx?categoryid=6ebb8162-e3a0-47f1-a90d-8ecf4579d606&rnd=3...

شنبه ۵ مرداد ۱۳۹۸ ۱۶:۴۹:۳۸

اسناد خزانه اسلامی

●● اطلاعیه مهم ●● قابل توجه دستگاه های اجرایی.

لطفا اقدام به ثبت اطلاعات دستگاه اجرایی خود نمایید

اسناد خزانه اسلامی موضوع قانون بودجه سال ۱۳۹۸

مشتابان آرشید اسناد خزانه اسلامی ۱ سال های ۱۳۹۷، ۱۳۹۶، ۱۳۹۵

پایاندها
تعداد بازدید این صفحه: ۳۰۰۰۰
تعداد بازدید کنندگان سایت: ۲۳۷۷۱۳۷۲
این روزهای بازدید: ۱۵۲۰۲۷
سایت در امروز: ۳۹۱۵
این صفحه امروز: ۵۵

iridmo.mefa.ir/portal/home/default.aspx?categoryid=7f18229a-7ce5-4e69-ad4c-b91d3ac75b2d&rnd=96702.00437982177

05:00
۲۰۱۹/۰۷/۲۰

مرکز مدیریت بدقی ها و دارایی های مالی

Not secure | iridmo.mefa.ir/portal/home/default.aspx?categoryid=7f18229a-7ce5-4e69-ad4c-b91d3ac75b2d&rnd=9...

شنبه ۵ مرداد ۱۳۹۸ - ۱۶:۴۴:۵۰

استاد خزانه اسلامی موضوع قانون یونجه سال ۱۳۹۸

احکام قانونی

- بخشنامه‌ها
- مصوبات هیات وزیران
- پرسش‌های متداول
- اطلاعیه‌ها
- دستور العمل و فرم‌های مورد نیاز

ب.ظ 05:00
۲۰۱۹/۳/۷ - ۷

دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های ملی



این دستورالعمل به استناد آیین‌نامه اجرایی مربوطه و با هدف تسریع و تسهیل در فرآیند واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی در سال ۱۳۹۸ تهیه شده است.

۱. به منظور واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی ضرورت دارد اطلاعات مربوطه به تفکیک مراحل انتشار اسناد خزانه اسلامی به صورت کامل و دقیق در قالب فرم‌های مورد اشاره در جدول ذیل تهیه و همراه با اعلام وصول سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) موضوع بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور ارسال شود

فایل الکترونیکی نمونه فرم‌ها، از **پوشه دستورالعمل سال ۱۳۹۸** در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> قابل دریافت می‌باشد.



فهرست فرم‌های مورد نیاز در فرایند واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های ملی

۱. فرم معرفی نمونه امضاء و معرفی نامه (فرم شماره ۱)

۲. فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره ۱-۲ و ۲-۲)

۴. فرم شماره (۴) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی

۵. فرم شماره (۷) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع

۶. فرم شماره (۸) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی / تابعه

۷. فرم شماره (۹) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بردهای مالیات ارزش افزوده و جرائم

۱. فرم معرفی نمونه امضاء و معرفی نامه فرم شماره (۱)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۱)	دستگاه اجرایی	فرم معرفی نمونه امضاء و معرفی نامه	نمونه امضاء اشخاص مجاز و مشخصات کامل نماینده (رابط) دستگاه اجرایی بصورت کاغذی تهیه و پس از تایید ارسال می شود.	- فرم شماره (۱) کاغذی	مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی (برای اخذ تأییدیه از دستگاه اجرایی و اعلام به عامل واگذاری)	در صورت ارسال فرم شماره (۱) در سال ۱۳۹۷، صرفاً در صورت تغییر صاحبان مجاز امضاء و یا نماینده دستگاه، ارسال مجدد آن نیاز می باشد.

۱. فرم معرفی نمونه امضاء و معرفی نامه فرم شماره (۱)

نمونه امضاء اشخاص مجاز و
مشخصات کامل نماینده (رابط)
دستگاه اجرایی بصورت کاغذی تهیه
و پس از تایید ارسال می شود.

بسمه تعالی

نمونه شماره (۱): فرم معرفی نامه نماینده و نمونه امضای اشخاص مجاز دستگاه اجرایی در دستگاه اجرایی ملی
(در سرپرست دستگاه اجرایی تهیه می شود)

مرکز مدیریت پدیه ها و دارایی های مالی عمومی

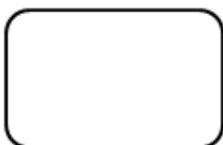
یا مهر

در اجرای بند (۱) دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه های ملی (مستشره
در سال ۱۳۹۷)، نمونه امضای اشخاص مجاز، مهر و مشخصات نماینده این (وزارتخانه/سازمان/...) به شرح ذیل معرفی می شود.

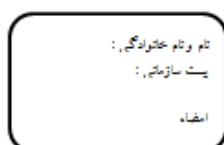
نماینده دستگاه اجرایی

نام و نام خانوادگی	پست سازمانی	تثاتی و یا تاهه (ایمیل)	تلفن همراه	تلفن مستقیم	تکلی	شماره ملی
					دستگاه اجرایی	دستگاه اجرایی

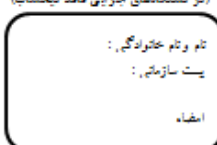
نمونه مهر دستگاه اجرایی



نمونه امضای مقام مجاز دستگاه اجرایی^۱



نمونه امضای نیکسب یا مدیر امور مالی
(در دستگاه های اجرایی فاقد نیکسب)



نام و نام خانوادگی

سمت

(مهر و امضاء بالاترین مقام مجاز)

فر این قسمت چیزی ننویسید (این از ثبت فرم در دبیرخانه وزارت امور اقتصادی و دارایی توسط دستگاه اجرایی تکمیل خواهد شد).

بسمه تعالی	
مرکز مدیریت پدیه ها و دارایی های مالی عمومی	محل اخذ تاییدیه
یا مهر	توسط مرکز مدیریت
بذریع سبیل اصالت و صحت اطلاعات مندرج در این فرم، مورد تایید ایشان می باشد.	پدیه ها و دارایی های
	مالی عمومی
سمت :	نام و نام خانوادگی :
مهر و امضاء :	تاریخ :

^۱ در صورتی که مقام مجاز دستگاه اجرایی، متفاوت از بالاترین مقام دستگاه اجرایی باشد، ارائه تصویر حکم تفویض اختیاریه مقام مجاز، الزامی است.



۲. فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی

بسمه تعالی

فرم تقاضانامه صدور اسناد خزانه اسلامی

(عنوان دستگاه اجرایی)

اینجانب (نام و نام خانوادگی / نام شرکت) با کد ملی / شناسه ملی و کد معاملاتی تقاضای دریافت اسناد خزانه اسلامی با نماد معاملاتی را مطابق قوانین و مقررات مربوط از آن دستگاه دارم. ضمناً آن دستگاه اجرایی و سایر مراجع مربوط مجازند در هر مرحله از صدور اسناد خزانه اسلامی که تشخیص دهند، اسناد مذکور به اشتباه و یا بیش از رقم مقرر برای اینجانب / این شرکت صادر شده است، نسبت به ابطال اسناد مذکور اقدام نمایند و اینجانب / این شرکت حق هرگونه ادعایی در این خصوص را از خود سلب می‌نمایم.

نام و نام خانوادگی اشخاص حقیقی / نام و نام خانوادگی و مهر صاحبان امضای مجاز اشخاص حقوقی

✓ دستگاه‌های اجرایی پیش از معرفی اشخاص ذینفع، موظف به اخذ فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی می‌باشند لیکن ارائه آن به عامل واگذاری همراه با فرم شماره (۲) نیاز نبوده و صرفاً در زمان تقاضا برای ابطال اسناد صادره می‌باید نسبت به ارائه آن به همراه سایر مستندات مورد نیاز اقدام نمایند.

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۲)	دستگاه اجرایی	فرم شماره (۲-۱) معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقیقی)	این فرم ها در دو قالب فایل Excel تحت عنوان AKHZA1 و همچنین کاغذی (تمامی صفحات می باید توسط ذی حساب/مدیر امور مالی و مقامات مجاز دستگاه اجرایی معرفی شده در فرم شماره یک) مهر و امضاء شود) تهیه و منضم به سایر مدارک مورد نیاز ارسال می شود.	- فرم های کاغذی - لوح فشرده (CD) حاوی فایل AKHZA1 - اعلام وصول سامانه سمد - تاییدیه شبا - کپی کارت ملی اشخاص حقیقی مندرج در فرم شماره (۲-۱) - تاییدیه کد معاملاتی فعال - پرینت استعلام شناسه ملی شرکت ها از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور به آدرس www.ilenc.ir	عامل واگذاری (بانک/بانک های که به تشخیص وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود)	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع
		فرم شماره (۲-۲) معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقیقی)				

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

فرم شماره (۲-۱)

فرم شماره (2-1) : معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقیقی) (عنوان فایل : A K H Z A 1)

نماد معاملاتی :

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

تاریخ تهیه :

عنوان دستگاه اجرایی :

ردیف	شناسه ملی دستگاه اجرایی (1)	نام	نام خانوادگی	نام پدر	کد ملی	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	محل صدور	شماره همراه ذینفع	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی (2)		
												نام بانک	شماره شبا	شناسه حساب (در صورت وجود) (2)

مقام مجاز دستگاه اجرایی
نام و نام خانوادگی / امضاء
و مهر

ذیحساب / مدیر امور مالی
نام و نام خانوادگی و امضاء

تنظیم کننده
نام و نام خانوادگی و امضاء

(۱) می‌بایست منطبق بر شناسه ملی مندرج در فرم اعلام وصول سامانه سمد باشد.

(۲) چنانچه حساب معرفی شده شناسه دار می باشد ستون شناسه حساب تکمیل شود.



۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

نکته: به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقیقی ذینفع خارجی (اتباع غیر ایرانی)، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۱) به شرح جدول ذیل اقدام نمایند:

نام	نام خانوادگی	نام پدر	کد ملی	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	محل صدور
----	----	----	کد فراگیر	۰ (صفر)	روز/ماه/سال (شمسی)	تابعیت

✓ مقتضی است برای کلیه افراد ذینفع خارجی که معرفی می‌شوند شماره شناسنامه، صفر و تاریخ تولد به شمسی وارد شود. ضمناً برای تکمیل ستون کد ملی و محل صدور می‌باید به ترتیب کد فراگیر برای اتباع خارجی (کد ۷ تا ۱۳ رقمی ویژه اتباع خارجی) و نام کشور شخص ذینفع (تابعیت) درج شود.

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

فرم شماره (۲-۲)

فرم شماره (2-2) : معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقوقی) (عنوان فایل : A K H Z A 1)

عنوان دستگاه اجرایی :

تاریخ تهیه :

نماد معاملاتی :

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

ردیف	شناسه ملی دستگاه اجرایی (1)	نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	شماره همراه ذینفع (2)	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی (3)		
										نام بانک	شماره شبا	شناسه حساب (در صورت وجود) (3)

مقام مجاز دستگاه
اجرایی
نام و نام خانوادگی /
امضاء و مهر

ذیحساب / مدیر امور
مالی
نام و نام خانوادگی و امضاء

تنظیم کننده
نام و نام خانوادگی و امضاء

(۱) می بایست منطبق بر شناسه ملی مندرج در فرم اعلام وصول سامانه سمداد باشد.

(۲) شماره همراه فردی که در مواقع ضروری، قابل دسترس باشد.

(۳) چنانچه حساب معرفی شده شناسه دار می باشد ستون شناسه حساب تکمیل شود.



۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

- ✓ دستگاه‌های اجرایی لازم است در فرایند واگذاری اسناد خزانه اسلامی الزامات مندرج در دستورالعمل را لحاظ نمایند.
- ✓ دستگاه‌های اجرایی مکلفند مراقبت لازم را در ارسال صحیح و دقیق اطلاعات معمول نمایند به نحوی که از تحویل ایمن و بدون تغییر اطلاعات به عامل واگذاری، اطمینان حاصل شود.
- تبصره:** عامل واگذاری موظف است در قبال مستندات دریافتی، رسید کتبی حاوی تاریخ دریافت و مشخصات نامه دریافتی را ارائه نماید.
- ✓ با توجه به پیچیدگی فرایند اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره، لازم است در هنگام تهیه و تکمیل اطلاعات و پیش از ارسال آن، **نهایت دقت معمول** شود. ضمناً در صورت لزوم (نظیر بروز اشتباه یا اقدام مغایر قوانین و مقررات مربوط)، مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی حسب اعلام ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها، دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط و یا دستگاه‌های نظارتی (نظیر دیوان محاسبات کشور)، نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق عامل واگذاری/ رکن مربوط در بازار سرمایه اقدام خواهد نمود.
- ✓ مسئولیت تطابق اطلاعات مندرج در نامه‌های چاپی و اطلاعات مندرج در فایل‌های Excel **برعهده دستگاه اجرایی** می‌باشد.
- ✓ در صورتی که لازم است مبلغی به صورت مشترک به دو یا چند شخص تخصیص یابد لازم است سهم هر یک از اشخاص توسط دستگاه اجرایی مشخص شده و اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع به صورت جداگانه به عامل واگذاری اعلام گردد.

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

✓ در صورتی که یک پیمانکار یا بستانکار حقیقی یا حقوقی در چند مرحله واجد شرایط دریافت اسناد خزانه اسلامی می‌گردد، لازم است اطلاعات این اشخاص در چند رکورد اطلاعاتی تهیه و ارسال گردد. در صورتی که اطلاعات مربوط به تخصیص اسناد خزانه در چند مرحله تهیه و برای عامل واگذاری ارسال می‌گردد، اطلاعات جدید نباید شامل اطلاعات قبلی گردد (اطلاعات در مراحل بعدی نباید به صورت تجمعی ارسال گردد - به عنوان مثال، چنانچه به شخصی در یک مرحله ۳۰۰ میلیون ریال و در مرحله بعدی ۲۰۰ میلیون ریال اسناد خزانه اسلامی تخصیص یابد، در مرحله دوم نباید رقم ۵۰۰ میلیون ریال درج گردد).

✓ واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه‌های دولتی با رعایت ضوابط و مقررات مربوط بلامانع است. لیکن به استناد بند (د) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاه‌های اجرایی (به استثنای اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به نهادهای عمومی غیر دولتی و عملیات بازار باز بانک مرکزی) امکان معامله در بازار ثانویه را نداشته و صرفاً در سررسید معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه اسلامی به حساب مربوط واریز می‌شود.



۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

- ✓ با عنایت به اینکه به استناد تبصره (۲) ماده (۱۳) قانون محاسبات عمومی کشور اوراق بهادار به منزله وجوه عمومی تلقی می‌شود، لذا به استناد بند (چ) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۳ هیأت محترم وزیران)، مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری برای کلیه دستگاههای اجرایی از جمله دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵) تابع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور (برای اعتبارات هزینه‌ای تا پایان فروردین ماه و برای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه تا پایان تیر ماه) است. ضمناً در مواردی که سررسید اوراق قبل از مهلت مقرر در قانون مذکور است مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری حداکثر دو هفته قبل از سررسید می‌باشد.
- ✓ عامل واگذاری حسب درخواست دستگاههای اجرایی گزارش اسناد واگذار شده به تفکیک نماد معاملاتی، سهمیه دستگاه اجرایی و رقم جذب شده را به دستگاه اجرایی ذی‌ربط ارائه می‌نماید. در راستای کاهش اشتباهات و انجام اقدامات اصلاحی در زمان مناسب، دستگاههای اجرایی بر مبنای مبالغ اعلامی در گزارش مذکور، در صورت وجود مغایرت می‌باید نسبت به رفع آن اقدام نمایند. ضمناً در صورت عدم تطابق اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع با اطلاعات ثبتی در سایر مراجع، مستندات دریافتی برای انجام اصلاحات لازم به دستگاه اجرایی مربوط عودت می‌شود. (عامل واگذاری موارد دارای اشکال و دلایل عودت آنها را همراه با گزارش یادشده به اطلاع دستگاه اجرایی مربوط خواهد رساند).



۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

✓ به استناد ماده (۱۱) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت های دولتی به کلیه اشخاص بر اساس قوانین و مقررات مربوط، منوط به اعلام مانده بدهی ها و مطالبات به کلیه اشخاص با استفاده از اوراق مالی اسلامی، منوط به اعلام مانده بدهی ها و مطالبات به (از) کلیه اشخاص توسط دستگاه های اجرایی به وزارت (امور اقتصادی و دارایی) بر اساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن است که در اجرای ماده اخیرالذکر بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور مبنی بر ارسال الکترونیکی اطلاعات از طریق سامانه مدیریت بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) صادر شده است، لذا ارسال اعلام وصول سامانه سماد به عامل واگذاری ضروری است. لازم به ذکر است به موجب بخشنامه فوق ارسال گزارش مورد نظر به صورت فصلی (سه ماهه) بوده که می باید برای هر فصل تا پایان ماه بعد اقدام شود. بر این اساس به عنوان نمونه اعلام وصول سامانه سماد مربوط به سه ماهه اول سال جاری تا پایان مهرماه معتبر خواهد بود.

۴. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی (فرم شماره ۴)

✓ به استناد تفاهم نامه معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور و سازمان تامین اجتماعی و به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی برای تسویه مطالبات ناشی از کسور قانونی سازمان تامین اجتماعی و با عنایت به امکان صدور اسناد خزانه اسلامی همراه با حفظ قدرت خرید عنوان سازمان تأمین اجتماعی، دستگاه های اجرایی می باید اطلاعات مربوط به سازمان مذکور را در قالب فرم شماره (۲-۲) (به تفکیک اصل مبلغ بدهی و مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خرید) برای عامل واگذاری ارسال نمایند. عامل واگذاری پس از تایید اطلاعات مندرج در فرم یادشده گواهی دریافت برای تحویل به سازمان تامین اجتماعی را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط ارسال می نماید. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تاییدیه عامل واگذاری، **فرم های شماره (۴-۱) و (۴-۲)** را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذیحساب / مدیر امور مالی به سازمان تأمین اجتماعی - اداره کل امور مالی (و رونوشت به اداره کل وصول حق بیمه) واقع در تهران، خیابان آزادی، جنب وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، پلاک ۳۴۵، سازمان تامین اجتماعی، به کدپستی ۱۴۵۷۹۶۵۵۹۵ ارسال نماید.

۴. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی

✓ سازمان تامین اجتماعی می باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم های شماره (۴-۱) و (۴-۲)، نسبت به تسویه بدهی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به شعب ذیربط اعلام نماید. ضمناً برای تسهیل در تکمیل فرم شماره (۲-۲) اطلاعات مرتبط با سازمان تامین اجتماعی به شرح جداول ذیل ارائه می شود:

برای اصل کسور حق بیمه

نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۰۱۱۹۵
نام بانک	شماره شبا				
رفاه کارگران	IR۵۵۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۶۹۲۸				

برای حفظ قدرت خرید

نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۰۱۱۹۶
نام بانک	شماره شبا				
رفاه کارگران	IR۴۳۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۷۵۳۲				

۴. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی (فرم شماره ۴)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۴)	دستگاه اجرایی	وضعیت واگذاری اسنادخزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی	این فرم ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب / مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	- فرم شماره (۱-۴) و (۲-۴) - تایید شده - اصل گواهی صادره توسط عامل واگذاری مبنی بر واگذاری اسناد خزانه اسلامی به سازمان تامین اجتماعی	اداره کل امور مالی سازمان تامین اجتماعی و رونوشت اداره کل درآمد حق بیمه سازمان تامین اجتماعی	پس از دریافت اصل گواهی واگذاری اسنادخزانه اسلامی عنوان سازمان تامین اجتماعی



۴. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی (فرم شماره ۴)

فرم شماره (۴-۱)

شماره:

تاریخ:

بسمه تعالی

(در سرپرست دستگاه اجرایی تهیه می‌شود)

سازمان تامین اجتماعی - اداره کل امور مالی

موضوع: تحویل اسناد خزانه اسلامی

به موجب

احتراماً؛ در اجرای مصوبات هیأت محترم وزیران و توافق نامه شماره ۱۰۰۰/۹۵/۱۲۴۶۷ مورخ ۹۵/۱۱/۲۷ فی مابین آن سازمان و معاونت نظارت مالی و خزانه دار کل کشور به پیوست تعداد برگ گواهی دریافت اسناد خزانه اسلامی صادره توسط شعبه بانک ملی استان مربوط به کسورات حق بیمه مکسوره از پیمانکاران و مهندسين مشاور طرف قرارداد (به تعداد مورد) به تفکیک مبلغ میلیون ریال حق بیمه و مبلغ میلیون ریال حفظ قدرت حق بیمه به انضمام فهرست مشخصات موضوع فرم شماره ۲-۴ ارسال می‌گردد. خواهشمند است دستور فرمائید اقدامات لازم معمول گردد.

ذیحساب و مدیرکل امور مالی

رونوشت:

- اداره کل وصول حق بیمه سازمان تامین اجتماعی به همراه کلیه ضمانت

فرم شماره (۴-۱)

این فرم وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **حفظ قدرت خرید** کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی را مشخص می‌نماید که باید به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب / مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء شود.

[بازگشت به صفحه فهرست مطالب](#)

[بازگشت به صفحه فهرست فرم‌ها](#)



۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت

به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن اجرای کار، ضروری است دستگاه اجرایی نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) به شرح جدول ذیل اقدام نماید:

ردیف	شناسه ملی	نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی
	شناسه ملی دستگاه اجرایی درج شود	نام دستگاه اجرایی درج شود	۱	۱	شناسه ملی دستگاه اجرایی درج شود
تاریخ ثبت	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی		
			نام بانک	شماره شبا	
۱۳۹۹/۱/۱	حاک ۵۵۵۵۵	مبلغ سپرده حسن اجرای کار درج شود	نام بانک سپرده حسن اجرای کار متعلق به دستگاه اجرایی درج شود	شماره شبای متعلق به دستگاه اجرایی درج شود	

مشخصات درج شده در فیلدهای شماره ثبت، محل ثبت، تاریخ ثبت و کد معاملاتی برای کلیه دستگاههای اجرایی ثابت می باشد و باید عین کاراکترهای قید شده در جدول فوق در فرم (۲-۲) تکمیل شده توسط دستگاه درج شود.



۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت

به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقوقی ذینفع نظیر صندوق ثبت (موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه‌های عمومی، عمرانی و نظامی دولت) و سایر دستگاه‌های خاصی که ماهیتاً امکان اخذ کد معاملاتی برای آنها میسر نمی‌باشد، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند در چارچوب قوانین و مقررات نسبت به تکمیل فرم شماره ۲-۲ به شرح جدول ذیل اقدام نمایند:

ردیف	شناسه ملی	نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی
	----	----	۱	۱	❖ ----
تاریخ ثبت	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی		شماره شبا
			نام بانک		
۱/۱/۱۳۹۱	خاص ۱۱۱۱	----	----		----

❖ در صورتیکه ذینفع امکان اخذ شناسه ملی را دارا نباشد در این قسمت شناسه ملی دستگاه اجرایی معرفی کننده درج می‌شود.

مشخصات درج شده در فیلدهای شماره ثبت، محل ثبت، تاریخ ثبت و کد معاملاتی ثابت می‌باشد و باید عین کاراکترهای قید شده در جدول فوق در فرم (۲-۲) توسط دستگاه درج شود.



۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت** فرم شماره (۷)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۷)	دستگاه اجرایی	درخواست واگذاری (استرداد) اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع	این فرم ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب / مدیر امور مالی و مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	- فرم شماره (۷) کاغذی - فرم شماره (۱-۲) و (۲-۲) حسب مورد به همراه سایر مدارک و مستندات مرتبط.	عامل واگذاری	در زمان استرداد اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع



۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت** فرم شماره (۷)

✓ حداکثر تا ۲۰ روز قبل از تاریخ سررسید، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند **عنداللزوم با تکمیل و ارسال فرم شماره (۷)** منضم به اصل گواهی صادره عامل واگذاری و فرم شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) نسبت به واگذاری اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵ جهت سپرده حسن انجام کار و یا کد معاملاتی خاص ۱۱۱۱۱ صرفاً برای صندوق ثبت (موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه‌های عمومی، عمرانی و نظامی دولت) به سایر اشخاص ذینفع اقدام نمایند. ضمناً فرم‌های شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) می‌باید مجدداً به میزان کل رقم مندرج در گواهی یاد شده تکمیل و برای صدور اسناد به نام اشخاص ذینفع ارسال شود.

✓ همچنین در مواردی که بخشی از اسناد خزانه اسلامی صادره با کد بورسی حاک ۵۵۵۵۵ برای سپرده حسن انجام کار بر مبنای نامه مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی منضم به درخواست دستگاه اجرایی و اصل گواهی مربوطه ابطال می‌شود، صدور مجدد گواهی اسناد خزانه برای باقیمانده سپرده یاد شده، منوط به ارائه نامه مرکز منضم به نامه عامل واگذاری مبنی بر ابطال اسناد یادشده به شعبه مربوطه توسط دستگاه اجرایی می‌باشد.

بسمه تعالی

فرم شماره (۷)

(در سربرگ دستگاه اجرایی تهیه می‌شود)

بانک ملی ایران

بامان

با عنایت به صدور تعداد (به عدد و حروف) ورقه از اسناد خزانه اسلامی با نماد معاملاتی

و کد پیگیری برای سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه یا کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵ / سپرده صندوق

ثبت یا کد معاملاتی خاص ۱۱۱۱۱، خواهشمند است دستور فرمایید مطابق اطلاعات مندرج در فرم‌های معرفی اشخاص ذینفع (فرم

شماره (۱-۲) و یا (۲-۲) حسب مورد) اقدامات لازم برای واگذاری اسناد مذکور معمول شود.

ذیحساب / مدیر امور مالی

مقام مجاز دستگاه اجرایی



۶. درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی/تابعه فرم شماره (۸)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۸)	دستگاه اجرایی ابلاغ دهنده	درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی/تابعه	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذحساب/مدیر امور مالی مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	فرمهای معرفی اشخاص ذینفع (۱-۲ و ۲-۲) به انضمام سایر مدارک مورد نیاز	عامل واگذاری	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع

✓ دستگاههای اجرایی در صورتی که به استناد ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور نسبت به ابلاغ اعتبار تخصیص یافته در قالب اسناد خزانه اسلامی اقدام نمایند، می باید مدارک و مستندات تکمیل شده توسط دستگاه گیرنده اعتبار را منضم به **فرم شماره (۸)** برای عامل واگذاری ارسال نمایند.

۶. درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی / تابعه فرم شماره (۸)

این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذحساب / مدیر امور مالی مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود و به همراه فرمهای معرفی اشخاص ذینفع (۱-۲ و ۲-۲) به انضمام سایر مدارک مورد نیاز برای عامل واگذاری ارسال می شود.

شماره.....
تاریخ.....

بسمه تعالی

فرم شماره (۸): فرم درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی / تابعه
(در سربرگ دستگاه اجرایی تهیه می شود)

بانک ملی ایران - اداره کل بررسی طرحها

باینکه

با عنایت به ابلاغ بخشی از اعتبارات تخصیص یافته در قالب اسناد خزانه اسلامی به دستگاههای استانی / تابعه، در اجرای ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور، به پیوست مدارک و مستندات مربوط به واگذاری اسناد مذکور که توسط دستگاههای یادشده تهیه و تأیید شده است (شامل فقره، جمعاً به مبلغ میلیون ریال با نماد معاملاتی.....) برای انجام سایر اقدامات بعدی ارسال می شود. بدیهی است مسئولیت تهیه و تنظیم مدارک ارسالی از حیث صحت و سقم ارقام و همچنین استفاده از سرفصلها و انعکاس آنها در کلیه فرمها و صورت های مالی و با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط به عهده مقام مجاز خرج و ذیحصانی دستگاههای گیرنده اعتبار می باشد.

مقام مجاز دستگاه اجرایی

ذیحصاب / مدیر امور مالی

۷. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم فرم شماره (۹)

✓ در اجرای بند (ج) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت ۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۳ هیأت محترم وزیران)، دستگاه‌های اجرایی مشمول موظفند با درخواست پیمانکار و **در مواردی که صرفاً بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید تا پایان سال ۱۳۹۸ پرداخت می‌شود**، متناسب با آن و بر اساس مبلغی که توسط پیمانکار اعلام می‌شود و پیش از این تأییدیه آن از سازمان مالیاتی کشور اخذ شده است و بر مبنای مشخصات مندرج در جدول ذیل، **صرفاً در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم (بدون احتساب عوارض ارزش افزوده)** نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) و معرفی سازمان مالیاتی کشور به عنوان ذینفع به عامل واگذاری اقدام نمایند. عامل واگذاری پس از تأیید اطلاعات مندرج در فرم یادشده، گواهی واگذاری اسناد عنوان سازمان امور مالیاتی کشور را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط تحویل می‌دهد. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تأییدیه عامل واگذاری، فرم شماره (۹) (پیوست) را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذیحساب / مدیر امور مالی به انضمام اصل گواهی صادره به سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده - اداره کل نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده) واقع در تهران، میدان امام خمینی، خیابان باب همایون، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱ و صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵ ارسال نماید.

۷. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم فرم شماره (۹)

✓ سازمان امور مالیاتی کشور می‌باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم شماره (۹)، نسبت به تسویه بدهی مالیاتی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به ادارت کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

نام	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان امور مالیاتی کشور	۲۷۱۳۳/ت۲۳۹۱۳	تهران	۱۴۰۰۲۰۱۹۶۰	۱۳۸۰/۶/۱۰	سام ۶۶۶۶۶
نام بانک		شماره شبا			
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران		IR 890100004001001002015088			

اطلاعات مربوط به اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی **حاک ۵۵۵۵۵**، **خاص ۱۱۱۱۱** و **سام ۶۶۶۶۶** توسط عامل واگذاری برای فرابورس ارسال نخواهد شد و لذا اسناد امکان معامله ثانویه در بازار سرمایه را نخواهد داشت. ضمن اینکه درخواست ابطال اسناد صادره با کدهای معاملاتی مذکور می‌باید منضم به اصل گواهی صادره توسط عامل واگذاری باشد.

۷. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم فرم شماره (۹)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۹)	دستگاه اجرایی	واگذاری اسنادخزانه اسلامی عنوان سازمان امور مالیاتی کشور	این فرم‌ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب / مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می‌شود.	اصل گواهی صادره توسط عامل واگذاری اسناد خزانه اسلامی به سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	پس از دریافت اصل گواهی واگذاری اسنادخزانه اسلامی عنوان امور مالیاتی کشور

۷. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم فرم شماره (۹)

فرم شماره (۹)

واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان امور مالیاتی کشور

نماد :

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

تاریخ تهیه :

شماره طبقه‌بندی بودجه‌ای :

عنوان دستگاه اجرایی :

مشخصات مربوط به مودی								مشخصات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی کشور		
ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شرکت	شماره ملی / شناسه ملی	شماره اقتصادی	سال عملکرد	دوره مالیاتی	نام اداره کل امور مالیاتی	مبلغ اسناد صادره بابت مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ اسناد صادره بابت حفظ قدرت خرید	شماره تاییدیه عامل واگذاری	تاریخ تاییدیه عامل واگذاری
جمع										

ذیحساب / مدیر امور مالی
نام و نام خانوادگی و امضاء

تنظیم کننده
نام و نام خانوادگی و امضاء



شماره:

تاریخ:

گواهی دریافت اسناد خزانه اسلامی

بدین وسیله گواهی می‌شود در تاریخ به شرکت به

شماره شناسه ملی شماره ثبت تاریخ ثبت

محل ثبت و کد بورسی تعداد ورقه هر کدام

به ارزش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال با تاریخ سررسید از طریق بانک ملی ایران شعبه

با شماره شبای حساب بانکی تعلق گرفته است.

مهر و امضای مدیر شعبه

نمونه گواهی صادره اسناد خزانه اسلامی

نکات مهم

- ✓ به استناد تبصره (۶) ماده (۲) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۶۵۹۷ هـ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، استفاده از اسناد خزانه اسلامی به عنوان وثیقه و ضمانتنامه با تسری شرایط اوراق مشارکت به آن موضوع بند (ج) ماده (۴) آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ پس از پذیرش در بازار ثانویه مجاز است. بر همین اساس و با توجه به هماهنگی های انجام شده با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، در چارچوب دستورالعمل توثیق اوراق بهادار امکان توثیق اسناد خزانه اسلامی فراهم می باشد و دستگاه های اجرایی می توانند عندالزوم در چارچوب دستورالعمل مذکور نسبت به توثیق اسناد یاد شده اقدام نمایند.
- ✓ اسناد خزانه اسلامی در دستگاه اجرایی ذی ربط و مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی در قالب نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی (نسخه سال ۱۳۹۸) براساس بخشنامه ۵۴/۱۱۳۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۱/۲۸ معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور اعمال حساب می شود.
- ✓ عامل واگذاری می تواند بنا به درخواست دستگاه های اجرایی دارای سهمیه، نسبت به اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره به نحوی که منتج به تغییر ذینفع نهایی نگردد، اقدام نماید.



نکات مهم

✓ در تکمیل اطلاعات مربوط به فرمهای پیوست به مثال و نکات تکمیلی ذیل توجه شود.
مثال:

اشخاص حقیقی	
عنوان	مثال
نام	محمود
نام خانوادگی	تبریزی
شماره شناسنامه	۲۶۴۵
محل صدور	تهران
کد ملی	۰۰۱۲۳۴۵۶۷۸
تاریخ تولد	۱۳۶۰/۰۱/۰۱
نام پدر	محمد
نام بانک	بانک ملی ایران
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	تیر ۰۵۳۰۸

اشخاص حقوقی	
عنوان	مثال
نام شرکت	ایران آب
شماره ثبت	۵۸۲۵۳۵
محل ثبت	تهران
شناسه ملی	۱۰۴۸۰۰۱۰۵۶۵
تاریخ ثبت	۱۳۴۲/۰۱/۰۱
نام بانک	بانک پارسیان
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	شرک ۱۹۸۸۸

* کد معاملاتی: کد معاملاتی از سه حرف و پنج رقم تشکیل شده است.
این کد صرفاً توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه
وجوه ایجاد شده و به هر شخص حقیقی یا حقوقی تخصیص می یابد.



نکات مهم

- ✓ کلیه اوراق بر مبنای مضربی از یک میلیون ریال صادر می‌شود، لذا تمامی فرم‌های موضوع این دستورالعمل، می‌باید برحسب میلیون ریال تکمیل شود.
- ✓ در هنگام دریافت اطلاعات اشخاص ذینفع توسط دستگاه اجرایی، لازم است رسید شرکت سپرده‌گذاری یا نامه رسمی از یکی از کارگزاری‌های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اعلام «کد معاملاتی فعال» شخص ذینفع دریافت و با کد معاملاتی اعلامی توسط شخص مطابقت داده شود. اضافه می‌نماید رسید مذکور از طریق مراجعه اشخاص ذینفع به کارگزاری‌های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار قابل ملاحظه و دریافت می‌باشد.
- ✓ در صورتی که شخص ذینفع فاقد کد معاملاتی فعال در سامانه معاملاتی مربوط باشد، لازم است با مراجعه به یکی از کارگزاری‌های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار، اقدام به اخذ کد معاملاتی فعال نماید.

دستورالعمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های اجرایی محلی و دستگاه‌های متمرکز مستقر در استان



این دستورالعمل به استناد آیین‌نامه اجرایی مربوطه و با هدف تسریع و تسهیل در فرآیند واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی در سال ۱۳۹۸ تهیه شده است.

۱. به منظور واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی ضرورت دارد اطلاعات مربوطه به تفکیک مراحل انتشار اسناد خزانه اسلامی به صورت کامل و دقیق در قالب فرم‌های مورد اشاره در جدول ذیل تهیه و همراه با اعلام وصول سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) موضوع بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور ارسال شود

فایل الکترونیکی نمونه فرم‌ها، از **پوشه دستورالعمل سال ۱۳۹۸** در پورتال مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> قابل دریافت می‌باشد.

فهرست فرم‌های مورد نیاز در فرایند واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های اجرایی محلی و دستگاه‌های متمرکز مستقر در استان

۱. فرم معرفی نمونه امضاء و معرفی نامه (فرم شماره ۱)

۲. فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره ۱-۲ و ۲-۲)

۴. فرم فاصله وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی (فرم شماره ۳)

۵. فرم شماره (۴) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی

۶. فرم شماره (۷) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع

۷. فرم شماره (۸) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی / تابعه

۸. فرم شماره (۹) : واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بردهای مالیات ارزش افزوده و جرائم

۹. فرم شماره (۵) : ارسال فهرست سهمیه دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان از اسناد خزانه اسلامی

۱۰. فاصله وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی (فرمهای شماره ۱-۶ و ۲-۶)

۱. فرم معرفی نمونه امضاء و معرفی نامه (فرم شماره ۱)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۱)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	فرم معرفی نمونه امضاء و معرفی نامه	نمونه امضاء اشخاص مجاز و مشخصات کامل نماینده (رابط) اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان بصورت کاغذی تهیه و پس از تایید ارسال می شود.	- فرم شماره (۱) کاغذی	مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی (برای اعلام به عامل واگذاری)	در صورت ارسال فرم شماره (۱) در سال ۱۳۹۷، صرفاً در صورت تغییر صاحبان مجاز امضاء و یا نماینده دستگاه، ارسال مجدد آن نیاز می باشد.



✓ اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می‌باید فرم‌های شماره (۲-۱)، (۲-۲)، (۷) و (۸) دستگاه‌های اجرایی را حسب مورد منضم به نامه‌ای که حاوی امضای معاون نظارت مالی و رئیس خزانه معین استان و نماینده وزیر و مدیرکل امور اقتصادی و دارایی استان آن اداره کل (معرفی شده در فرم شماره (۱)) می‌باشد را به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان ارائه نماید. در ارسال اطلاعات به شعبه مذکور توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان می‌باید سقف سهمیه تخصیص یافته به هر دستگاه اجرایی بر مبنای مشخصات اعتباری مربوط مدنظر قرار گرفته و بیش از سقف یادشده نسبت به پذیرش و ارسال فرمها به عامل واگذاری اقدام نشود، مسئولیت حسن اجرای این امر بعهده اداره کل اموراتقصادی و دارایی استان می‌باشد.



۲. فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی

بسمه تعالی

فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی

.....(عنوان دستگاه اجرایی)

اینجانب (نام و نام خانوادگی / نام شرکت) با کد ملی / شناسه ملی و کد معاملاتی تقاضای دریافت اسناد خزانه اسلامی با نماد معاملاتی را مطابق قوانین و مقررات مربوط از آن دستگاه دارم. ضمناً آن دستگاه اجرایی و سایر مراجع مربوط مجازند در هر مرحله از صدور اسناد خزانه اسلامی که تشخیص دهند، اسناد مذکور به اشتباه و یا بیش از رقم مقرر برای اینجانب / این شرکت صادر شده است، نسبت به ابطال اسناد مذکور اقدام نمایند و اینجانب / این شرکت حق هرگونه ادعایی در این خصوص را از خود سلب می‌نمایم.

نام و نام خانوادگی اشخاص حقیقی / نام و نام خانوادگی و مهر صاحبان امضای مجاز اشخاص حقوقی

✓ دستگاه‌های اجرایی **پیش از معرفی اشخاص ذینفع**، موظف به اخذ فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی می‌باشند لیکن ارائه آن به عامل واگذاری همراه با فرم شماره (۲) نیاز نبوده و صرفاً در زمان تقاضا برای ابطال اسناد صادره می‌باید نسبت به ارائه آن به همراه سایر مستندات مورد نیاز اقدام نمایند.

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۲)	دستگاه اجرایی	فرم شماره (۲-۱) معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقیقی)	این فرم ها در دو قالب فایل Excel تحت عنوان AKHZA1 و همچنین کاغذی (تمامی صفحات می باید توسط ذیحساب / مدیر امور مالی و مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء شود) تهیه و منضم به سایر مدارک مورد نیاز ارسال می شود.	- فرم های کاغذی - لوح فشرده (CD) حاوی فایل AKHZA1 - اعلام وصول سامانه سمد - تاییدیه شبا - کپی کارت ملی اشخاص حقیقی مندرج در فرم شماره (۲-۱) - تاییدیه کد معاملاتی فعال - پرینت استعلام شناسه ملی شرکت ها از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور به آدرس www.ilenc.i	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (برای ارسال به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان)	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع
		فرم شماره (۲-۲) معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقوقی)				

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

فرم شماره (۲-۱)

فرم شماره (2-1) : معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقیقی) (عنوان فایل : A K H Z A 1)

نماد معاملاتی :

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

تاریخ تهیه :

عنوان دستگاه اجرایی :

ردیف	شناسه ملی دستگاه اجرایی (1)	نام	نام خانوادگی	نام پدر	کد ملی	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	محل صدور	شماره همراه ذینفع	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی (2)		
												نام بانک	شماره شبا	شناسه حساب (در صورت وجود) (2)

مقام مجاز دستگاه اجرایی
نام و نام خانوادگی / امضاء
و مهر

ذی حساب / مدیر امور مالی
نام و نام خانوادگی و امضاء

تنظیم کننده
نام و نام خانوادگی و امضاء

(۱) میبایست منطبق بر شناسه ملی مندرج در فرم اعلام وصول سامانه سمد باشد.

(۲) چنانچه حساب معرفی شده شناسه دار می باشد ستون شناسه حساب تکمیل شود.



۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

نکته: به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقیقی ذینفع خارجی (اتباع غیر ایرانی)، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۱) به شرح جدول ذیل اقدام نماید:

نام	نام خانوادگی	نام پدر	کد ملی	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	محل صدور
----	----	----	کد فراگیر	+ (صفر)	روز/ماه/سال (شمسی)	تابعیت

✓ مقتضی است برای کلیه افراد ذینفع خارجی که معرفی می‌شوند شماره شناسنامه، صفر و تاریخ تولد به شمسی وارد شود. ضمناً برای تکمیل ستون کد ملی و محل صدور می‌باید به ترتیب کد فراگیر برای اتباع خارجی (کد ۷ تا ۱۳ رقمی ویژه اتباع خارجی) و نام کشور شخص ذینفع (تابعیت) درج شود.



۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

فرم شماره (۲-۲)

فرم شماره (2-2) : معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقوقی) (عنوان فایل : A K H Z A 1)

نماد معاملاتی :

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

تاریخ تهیه :

عنوان دستگاه اجرایی :

ردیف	شناسه ملی دستگاه اجرایی (1)	نام شرکت/سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	شماره همراه ذینفع (2)	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی (3)		
										نام بانک	شماره شبا	شناسه حساب (در صورت وجود) (3)

مقام مجاز دستگاه
اجرایی
نام و نام خانوادگی /
امضاء و مهر

ذی حساب / مدیر امور
مالی
نام و نام خانوادگی و امضاء

تنظیم کننده
نام و نام خانوادگی و امضاء

(۱) می‌بایست منطبق بر شناسه ملی مندرج در فرم اعلام وصول سامانه سمداد باشد.

(۲) شماره همراه فردی که در مواقع ضروری، قابل دسترس باشد.

(۳) چنانچه حساب معرفی شده شناسه دار می باشد ستون شناسه حساب تکمیل شود.

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

- ✓ دستگاه‌های اجرایی و اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مکلفند مراقبت لازم را در ارسال صحیح و دقیق اطلاعات معمول نمایند به نحوی که از تحویل ایمن و بدون تغییر اطلاعات به عامل واگذاری، اطمینان حاصل شود. تبصره: عامل واگذاری موظف است در قبال مستندات دریافتی، رسید کتبی حاوی تاریخ دریافت و مشخصات نامه دریافتی را ارائه نماید.
- ✓ با توجه به پیچیدگی فرایند اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره، لازم است در هنگام تهیه و تکمیل اطلاعات و پیش از ارسال آن، نهایت دقت معمول شود.
- ✓ ضمناً در صورت لزوم (نظیر بروز اشتباه یا اقدام مغایر قوانین و مقررات مربوط)، مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی حسب اعلام ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها و یا دستگاه‌های نظارتی (نظیر دیوان محاسبات کشور)، نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق عامل واگذاری/ رکن مربوط در بازار سرمایه اقدام خواهد نمود.
- ✓ مسئولیت تطابق اطلاعات مندرج در نامه‌های چاپی و اطلاعات مندرج در فایل‌های Excel برعهده دستگاه اجرایی می‌باشد.

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

✓ با عنایت به اینکه به استناد تبصره (۲) ماده (۱۳) قانون محاسبات عمومی کشور اوراق بهادار به منزله وجوه عمومی تلقی می‌شود، لذا به استناد بند (چ) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت ۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، **مهلت ارائه مدارک و مستندات** به عامل واگذاری برای کلیه دستگاههای اجرایی از جمله دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵) تابع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور (برای اعتبارات هزینه‌ای تا پایان فروردین ماه سال بعد و برای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه تا پایان تیر ماه سال بعد) است. ضمناً در مواردی که سررسید اوراق قبل از مهلت مقرر در قانون مذکور است مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری حداکثر دو هفته قبل از سررسید می‌باشد.

✓ واگذاری اسناد خزانه اسلامی **به دستگاههای دولتی** با رعایت ضوابط و مقررات مربوط بلامانع است. لیکن به استناد بند (د) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت ۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاههای اجرایی (به استثنای اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به نهادهای عمومی غیر دولتی و عملیات بازار باز بانک مرکزی) امکان معامله در بازار ثانویه را نداشته و صرفاً در سررسید معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه اسلامی به حساب مربوط واریز می‌شود.

۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

✓ به استناد ماده (۱۱) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت های دولتی به کلیه اشخاص بر اساس قوانین و مقررات مربوط، منوط به اعلام مانده بدهی ها و مطالبات به (از) کلیه اشخاص توسط دستگاه های اجرایی به وزارت (امور اقتصادی و دارایی) براساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن است که در اجرای ماده اخیرالذکر بخشنامه شماره ۲۸۲۵۳/۵۷ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور مبنی بر ارسال الکترونیکی اطلاعات از طریق سامانه مدیریت بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) صادر شده است، **لذا ارسال اعلام وصول سامانه سماد به عامل واگذاری ضروری است.** لازم به ذکر است به موجب بخشنامه فوق ارسال گزارش مورد نظر به صورت فصلی (سه ماهه) بوده که می باید برای هر فصل تا پایان ماه بعد اقدام شود. بر این اساس به عنوان نمونه اعلام وصول سامانه سماد مربوط به سه ماهه اول سال جاری تا پایان مهرماه معتبر خواهد بود.



۳. فرم معرفی اشخاص ذینفع (فرمهای شماره (۲-۱) و (۲-۲))

✓ در صورتی که لازم است مبلغی به صورت مشترک به دو یا چند شخص تخصیص یابد لازم است سهم هر یک از اشخاص توسط دستگاه اجرایی مشخص شده و اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع به صورت جداگانه به عامل واگذاری اعلام گردد.

✓ در صورتی که یک پیمانکار یا بستانکار حقیقی یا حقوقی در چند مرحله واجد شرایط دریافت اسناد خزانه اسلامی می گردد، لازم است اطلاعات این اشخاص در چند رکورد اطلاعاتی تهیه و ارسال گردد. در صورتی که اطلاعات مربوط به تخصیص اسناد خزانه در چند مرحله تهیه و برای عامل واگذاری ارسال می گردد، اطلاعات جدید نباید شامل اطلاعات قبلی گردد (اطلاعات در مراحل بعدی نباید به صورت تجمعی ارسال گردد - به عنوان مثال، چنانچه به شخصی در یک مرحله ۳۰۰ میلیون ریال و در مرحله بعدی ۲۰۰ میلیون ریال اسناد خزانه اسلامی تخصیص یابد، در مرحله دوم نباید رقم ۵۰۰ میلیون ریال درج گردد).

۴. فرم خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی (فرم شماره ۳)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۳)	دستگاه اجرایی	خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۸	باتوجه به توضیحات بند (۱.۹)، این فرم می باید به صورت هفتگی بر مبنای گزارش بانک ملی ایران به صورت فایل Excel تحت عنوان AKHZA2 تهیه و به نشانی رایانامه اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوطه ایمیل شود.	- فایل الکترونیکی AKHZA2 به نشانی رایانامه اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوطه ایمیل می شود.	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان جهت تکمیل فرم شماره (۶)	مقاطع ماهانه

✓ عامل واگذاری حسب درخواست اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان گزارش اسناد واگذار شده به تفکیک نماد معاملاتی، سهمیه استان و رقم جذب شده را به اداره کل مذکور ارائه می نماید در راستای کاهش اشتباهات و انجام اقدامات اصلاحی در زمان مناسب، ادارات کل مذکور بر مبنای مبالغ اعلامی در گزارش بانک، در صورت وجود مغایرت می باید با هماهنگی دستگاه های اجرایی ذیربط نسبت به رفع آن اقدام نمایند. اطلاعات مندرج در گواهی دریافتی مبنای تهیه فرم شماره (۳) توسط دستگاه اجرایی خواهد بود. ضمناً در صورت عدم استفاده از ظرفیت اسناد خزانه اسلامی، دستگاه اجرایی می باید نسبت به تکمیل و ارسال فرم شماره (۳) اقدام نماید. ضمناً در صورت عدم تطابق اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع با اطلاعات ثبتی در سایر مراجع، مستندات دریافتی برای انجام اصلاحات لازم عودت می شود. (عامل واگذاری موارد دارای اشکال و دلایل عودت آنها را همراه با گزارش یادشده به اطلاع اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان خواهد رساند).



۴. فرم خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی (فرم شماره ۳)

فرم شماره (۳) : خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان فایل : (A K H Z A ۲)

نماد معاملاتی:

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

تاریخ تهیه :

شماره طبقه‌بندی بودجه‌ای :

عنوان دستگاه اجرایی :

ارقام به میلیون ریال

باقی‌مانده واگذار نشده (میلیون ریال)	میزان مبلغ واگذاری (میلیون ریال)			سهمیه ابلاغی به دستگاه اجرایی از محل اسناد خزانه اسلامی		
	مجموع	فعلی	قبلی	مبلغ تخصیص طرح (میلیون ریال)	شماره طرح	ردیف
					مجموع	

۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی** فرم شماره (۴)

به استناد تفاهم نامه معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور و سازمان تامین اجتماعی و به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی برای تسویه مطالبات ناشی از کسور قانونی سازمان تامین اجتماعی و با عنایت به امکان صدور اسناد خزانه اسلامی همراه با حفظ قدرت خرید عنوان سازمان تأمین اجتماعی، دستگاه های اجرایی می باید اطلاعات مربوط به سازمان مذکور را در قالب فرم شماره (۲-۲) (به تفکیک اصل مبلغ بدهی و مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خرید) به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوط برای تایید و ارسال به عامل واگذاری تحویل نمایند. عامل واگذاری پس از تایید اطلاعات مندرج در فرم یادشده گواهی های دریافت برای تحویل به سازمان تامین اجتماعی را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط ارسال می نماید. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تاییدیه عامل واگذاری، فرم های شماره (۴-۱) و (۴-۲) را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذیحساب / مدیر امور مالی به سازمان تأمین اجتماعی - اداره کل امور مالی (و رونوشت به اداره کل وصول حق بیمه) واقع در تهران، خیابان آزادی، جنب وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، پلاک ۳۴۵، سازمان تامین اجتماعی، به کدپستی ۱۴۵۷۹۶۵۵۹۵ ارسال نماید.

۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی** فرم شماره (۴)

✓ سازمان تامین اجتماعی می باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم های شماره (۴-۱) و (۴-۲)، نسبت به تسویه بدهی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به شعب ذیربط اعلام نماید. ضمناً برای تسهیل در تکمیل فرم شماره (۲-۲) اطلاعات مرتبط با سازمان تامین اجتماعی به شرح جداول ذیل ارائه می شود:

نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۱۱۹۵+
نام بانک	شماره شبا				
رفاه کارگران	IR۵۵۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۶۹۲۸				

نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۱۱۹۶+
نام بانک	شماره شبا				
رفاه کارگران	IR۴۳۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۷۵۳۲				

۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی** فرم شماره (۴)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۴)	دستگاه اجرایی	وضعیت واگذاری اسنادخزانه اسلامی در قبال کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب / مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	- فرم شماره (۱-۴) و (۲-۴) تایید شده - اصل گواهی های صادره توسط بانک ملی ایران مبنی بر واگذاری اسناد خزانه اسلامی به سازمان تامین اجتماعی	اداره کل امور مالی و اداره کل درآمد حق بیمه سازمان تامین اجتماعی	پس از دریافت اصل گواهی واگذاری اسنادخزانه اسلامی عنوان سازمان تامین اجتماعی

۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی** فرم شماره (۴)

فرم شماره (۴-۱)

فرم شماره (۴-۱)

شماره:.....

تاریخ:.....

بسمه تعالی

(در سرپرست دستگاه اجرایی تهیه می‌شود)

سازمان تامین اجتماعی - اداره کل امور مالی

موضوع: تحویل اسناد خزانه اسلامی

با موضوع

احتراماً؛ در اجرای مصوبات هیأت محترم وزیران و توافق نامه شماره ۱۰۰۰/۹۵/۱۲۴۶۷ مورخ ۹۵/۱۱/۲۷ فی مابین آن سازمان و معاونت نظارت مالی و خزانه دار کل کشور به پیوست تعداد برگ گواهی دریافت اسناد خزانه اسلامی صادره توسط شعبه بانک ملی استان مربوط به کسورات حق بیمه مکسوره از پیمانکاران و مهندسین مشاور طرف قرارداد (به تعداد مورد) به تفکیک مبلغ میلیون ریال حق بیمه و مبلغ میلیون ریال حفظ قدرت حق بیمه به انضمام فهرست مشخصات موضوع فرم شماره ۲-۴ ارسال می‌گردد. خواهشمند است دستورفرمائید اقدامات لازم معمول گردد.

ذی‌حساب و مدیر کل امور مالی

رونوشت:

- اداره کل وصول حق بیمه سازمان تامین اجتماعی به همراه کلیه ضمیمات

[بازگشت به صفحه فهرست مطالب](#)

[بازگشت به صفحه فهرست فرم‌های استانی](#)

۵. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **کسور قانونی بیمه تامین اجتماعی** فرم شماره (۴)

فرم شماره (۴-۲)

به نام خدا

فرم شماره : 4-2

نماد :

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

تاریخ تهیه :

شماره طبقه‌بندی بودجه‌ای :

عنوان دستگاه اجرایی :

ارقام به میلیون ریال

مشخصات مورد نیاز سازمان تامین اجتماعی									مشخصات مربوط به پیمانکار			ردیف
تاریخ تاییدیه بانک ملی	شماره تاییدیه بانک ملی	مبلغ اسناد صادره بابت حفظ قدرت خرید	مبلغ اسناد صادره بابت حق بیمه	نام شعبه تامین اجتماعی	تاریخ انعقاد قرارداد	شماره قرارداد	ردیف پیمان	شماره کارگاه	محل تولد / محل ثبت	نام خانوادگی / نام شرکت	عنوان طرح	
												جمع

تنظیم کننده
نام و نام خانوادگی و امضاء

ذی حساب / مدیر امور مالی
نام و نام خانوادگی و امضاء

۶. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت

به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **سپرده حسن اجرای کار**، ضروری است دستگاه اجرایی نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) به شرح جدول ذیل اقدام نماید:

ردیف	شناسه ملی	نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی
	شناسه ملی دستگاه اجرایی درج شود	نام دستگاه اجرایی درج شود	۱	۱	شناسه ملی دستگاه اجرایی درج شود
تاریخ ثبت	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی		
			نام بانک	شماره شبا	
۱۳۹۹/۱/۱	حاک ۵۵۵۵۵	مبلغ سپرده حسن اجرای کار درج شود	نام بانک سپرده حسن اجرای کار متعلق به دستگاه اجرایی درج شود	شماره شبای متعلق به دستگاه اجرایی درج شود	

مشخصات درج شده در فیلدهای شماره ثبت، محل ثبت، تاریخ ثبت و کد معاملاتی برای کلیه دستگاههای اجرایی ثابت می باشد و باید عین کاراکترهای قید شده در جدول فوق در فرم (۲-۲) تکمیل شده توسط دستگاه درج شود.

۶. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت

به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقوقی ذینفع نظیر **صندوق ثبت** (موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه‌های عمومی، عمرانی و نظامی دولت) و سایر دستگاه‌های خاصی که ماهیتاً امکان اخذ کد معاملاتی برای آنها میسر نمی‌باشد، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند در چارچوب قوانین و مقررات نسبت به تکمیل فرم شماره ۲-۲ به شرح جدول ذیل اقدام نمایند:

ردیف	شناسه ملی	نام شرکت	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی
	----	----	۱	۱	❖ ----
تاریخ ثبت	کد معاملاتی	مبلغ تخصیص اسناد خزانه (میلیون ریال)	مشخصات حساب بانکی		شماره شبا
			نام بانک		
۱/۱/۱۳۹۱	خاص ۱۱۱۱۱	----	----		----

❖ در صورتیکه ذینفع امکان اخذ شناسه ملی را دارا نباشد در این قسمت شناسه ملی دستگاه اجرایی معرفی کننده درج می‌شود.

مشخصات درج شده در فیلدهای شماره ثبت، محل ثبت، تاریخ ثبت و کد معاملاتی ثابت می‌باشد و باید عین کاراکترهای قید شده در جدول فوق در فرم (۲-۲) توسط دستگاه درج شود.

۶. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت** فرم شماره (۷)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۷)	دستگاه اجرایی	درخواست واگذاری (استرداد) اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	- فرم شماره (۷) کاغذی - فرم شماره (۱-۲) و (۲-۲) حسب مورد به همراه سایر مدارک و مستندات مرتبط.	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (برای ارسال به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان)	در زمان استرداد اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع

۶. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال **سپرده حسن انجام کار / سپرده بیمه / سپرده صندوق ثبت** فرم شماره (۷)

✓ حداکثر تا ۲۰ روز قبل از تاریخ سررسید، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند **عنداللزوم با تکمیل و ارسال فرم شماره (۷)** منضم به اصل گواهی صادره عامل واگذاری و فرم شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) نسبت به واگذاری اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵ جهت سپرده حسن انجام کار و یا کد معاملاتی خاص ۱۱۱۱۱ صرفاً برای صندوق ثبت (موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه‌های عمومی، عمرانی و نظامی دولت) به سایر اشخاص ذینفع اقدام نمایند. ضمناً فرم‌های شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) می‌باید مجدداً به میزان کل رقم مندرج در گواهی یاد شده تکمیل و برای صدور اسناد به نام اشخاص ذینفع ارسال شود.

✓ همچنین در مواردی که بخشی از اسناد خزانه اسلامی صادره با کد بورسی حاک ۵۵۵۵۵ برای سپرده حسن انجام کار بر مبنای نامه مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی منضم به درخواست دستگاه اجرایی و اصل گواهی مربوطه ابطال می‌شود، صدور مجدد گواهی اسناد خزانه برای باقیمانده سپرده یاد شده، منوط به ارائه نامه مرکز منضم به نامه عامل واگذاری مبنی بر ابطال اسناد یادشده به شعبه مربوطه توسط دستگاه اجرایی می‌باشد.

بسمه تعالی	
فرم شماره (۷)	
(در سربرگ دستگاه اجرایی تهیه می‌شود)	
بانک ملی ایران	
بامان	
با عنایت به صدور تعداد (به عدد و حروف) ورقه از اسناد خزانه اسلامی با نماد معاملاتی	
و کد پیگیری برای سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه یا کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵ / سپرده صندوق	
ثبت یا کد معاملاتی خاص ۱۱۱۱۱، خواهشمند است دستور فرمایید مطابق اطلاعات مندرج در فرم‌های معرفی اشخاص ذینفع (فرم	
شماره (۱-۲) و یا (۲-۲) حسب مورد) اقدامات لازم برای واگذاری اسناد مذکور معمول شود.	
مقام مجاز دستگاه اجرایی	ذیحساب / مدیر امور مالی

۷. واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی/تابعه فرم شماره (۸)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۸)	دستگاه اجرایی ابلاغ دهنده	درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی/تابعه	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذحساب/مدیر امور مالی مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	-فرم شماره (۸) کاغذی -فرمهای معرفی اشخاص ذینفع (۱-۲ و ۲-۲) به انضمام سایر مدارک مورد نیاز	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان (برای ارسال به شعبه مرکزی عامل واگذاری در استان)	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع

✓ دستگاههای اجرایی در صورتی که به استناد ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور نسبت به ابلاغ اعتبار تخصیص یافته در قالب اسناد خزانه اسلامی اقدام نمایند، می باید مدارک و مستندات تکمیل شده توسط دستگاه گیرنده اعتبار را منضم به فرم شماره (۸)، به ادارات کل امور اقتصادی و دارایی جهت ارسال به عامل واگذاری ارائه نمایند.

۷. واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی / تابعه فرم شماره (۸)

شماره.....

تاریخ.....

بسمه تعالی

فرم شماره (۸): فرم درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای استانی / تابعه
(در سرپرست دستگاه اجرایی تهیه می‌شود)

بانک ملی ایران - اداره کل بررسی طرح‌ها

با عنایت

با عنایت به ابلاغ بخشی از اعتبارات تخصیص یافته در قالب اسناد خزانه اسلامی به دستگاه‌های استانی / تابعه، در اجرای ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور، به پیوست مدارک و مستندات مربوط به واگذاری اسناد مذکور که توسط دستگاه‌های یادشده تهیه و تأیید شده است (شامل فقره، جمعاً به مبلغ میلیون ریال با تعداد معاملاتی.....) برای انجام سایر اقدامات بعدی ارسال می‌شود. بدیهی است مسئولیت تهیه و تنظیم مدارک ارسالی از حیث صحت و سقم ارقام و همچنین استفاده از سرفصل‌ها و انعکاس آنها در کلیه فرم‌ها و صورت‌های مالی و با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط به عهده مقام مجاز خرج و ذی‌حسابی دستگاه‌های گیرنده اعتبار می‌باشد.

مقام مجاز دستگاه اجرایی

ذی‌حساب / مدیر امور مالی

این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذ‌حساب / مدیر امور مالی مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می‌شود و به همراه فرم‌های معرفی اشخاص ذینفع (۱-۲ و ۲-۲) به انضمام سایر مدارک مورد نیاز برای عامل واگذاری ارسال می‌شود.

۸. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم

✓ در اجرای بند (ج) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۶۵۹۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۳ هیأت محترم وزیران)، دستگاه‌های اجرایی مشمول موظفند با درخواست پیمانکار و در مواردی که صرفاً بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید تا پایان سال ۱۳۹۸ پرداخت می‌شود، متناسب با آن و بر اساس مبلغی که توسط پیمانکار اعلام می‌شود و پیش از این تأییدیه آن از سازمان مالیاتی کشور اخذ شده است و بر مبنای مشخصات مندرج در جدول ذیل، صرفاً در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم (بدون احتساب عوارض ارزش افزوده) نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) و معرفی سازمان مالیاتی کشور به عنوان به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوطه برای تأیید و تحویل به عامل واگذاری اقدام نمایند. عامل واگذاری پس از تأیید اطلاعات مندرج در فرم یادشده، گواهی واگذاری اسناد عنوان سازمان امور مالیاتی کشور را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط تحویل می‌دهد. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تأییدیه عامل واگذاری، فرم شماره (۹) (پیوست) را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذیحساب / مدیر امور مالی به انضمام اصل گواهی صادره به سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده - اداره کل نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده) واقع در تهران، میدان امام خمینی، خیابان باب همایون، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱ و صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵ ارسال نماید.

۸. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم

✓ سازمان امور مالیاتی کشور می‌باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم شماره (۹)، نسبت به تسویه بدهی مالیاتی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به ادارت کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

نام	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان امور مالیاتی کشور	۲۷۱۳۳/ت۲۳۹۱۳	تهران	۱۴۰۰۲۰۱۹۶۰	۱۳۸۰/۶/۱۰	سام۶۶۶۶۶
نام بانک		شماره شبا			
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران		IR 890100004001001002015088			

اطلاعات مربوط به اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵، خاص ۱۱۱۱۱ و سام ۶۶۶۶۶ توسط عامل واگذاری برای فرابورس ارسال نخواهد شد و لذا اسناد امکان معامله ثانویه در بازار سرمایه را نخواهد داشت. ضمن اینکه درخواست ابطال اسناد صادره با کدهای معاملاتی مذکور می‌باید منضم به اصل گواهی صادره توسط عامل واگذاری باشد.

۸. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم فرم شماره (۹)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۹)	دستگاه اجرایی	واگذاری اسنادخزانه اسلامی عنوان سازمان امور مالیاتی کشور	این فرم‌ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/ مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می‌شود.	-فرم شماره (۹) کاغذی -اصل گواهی صادره توسط عامل واگذاری مبنی بر واگذاری اسناد خزانه اسلامی به سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	پس از دریافت اصل گواهی واگذاری اسنادخزانه اسلامی عنوان امور مالیاتی کشور

۸. واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال بدهی‌های مالیات ارزش افزوده و جرائم فرم شماره (۹)

فرم شماره (۹)

واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان امور مالیاتی کشور

نماد :

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

تاریخ تهیه :

شماره طبقه‌بندی بودجه‌ای :

عنوان دستگاه اجرایی :

مشخصات مرتبط به مودی								مشخصات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی کشور		
ردیف	نام و نام خانوادگی / نام شرکت	شماره ملی / شناسه ملی	شماره اقتصادی	سال عملکرد	دوره مالیاتی	نام اداره کل امور مالیاتی	مبلغ اسناد صادره بابت مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ اسناد صادره بابت حفظ قدرت خرید	شماره تاییدیه عامل واگذاری	تاریخ تاییدیه عامل واگذاری
جمع										

ذیحساب / مدیر امور مالی
نام و نام خانوادگی و امضاء

تنظیم کننده
نام و نام خانوادگی و امضاء



شماره:

تاریخ:

گواهی دریافت اسناد خزانه اسلامی

بدین وسیله گواهی می‌شود در تاریخ به شرکت به

شماره شناسه ملی شماره ثبت تاریخ ثبت

محل ثبت و کد بورسی تعداد ورقه هر کدام

به ارزش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال با تاریخ سررسید از طریق بانک ملی ایران شعبه

با شماره شبای حساب بانکی تعلق گرفته است.

مهر و امضای مدیر شعبه

نمونه گواهی صادره اسناد خزانه اسلامی

نکات مهم

- ✓ به استناد تبصره (۶) ماده (۲) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ن)، (ف) و (ص) تبصره (۵) و بند (ز) تبصره (۸) ماده واحده قانون بودجه سال جاری (موضوع تصویب نامه شماره ۲۹۵۰۴/ت/۵۶۵۹۷ هـ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ هیأت محترم وزیران)، استفاده از اسناد خزانه اسلامی به عنوان وثیقه و ضمانتنامه با تسری شرایط اوراق مشارکت به آن موضوع بند (ج) ماده (۴) آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ پس از پذیرش در بازار ثانویه مجاز است. بر همین اساس و با توجه به هماهنگی های انجام شده با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، در چارچوب دستورالعمل توثیق اوراق بهادار امکان توثیق اسناد خزانه اسلامی فراهم می باشد و دستگاه های اجرایی می توانند عندالزوم در چارچوب دستورالعمل مذکور نسبت به توثیق اسناد یاد شده اقدام نمایند.
- ✓ اسناد خزانه اسلامی در دستگاه اجرایی ذی ربط و مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی در قالب نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی (نسخه سال ۱۳۹۸) براساس بخشنامه ۵۴/۱۱۳۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۱/۲۸ معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور اعمال حساب می شود.
- ✓ عامل واگذاری می تواند بنا به درخواست ادارات کل امور اقتصادی و دارایی (بر مبنای درخواست دستگاه اجرایی مربوط)، نسبت به اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره به نحوی که منتج به تغییر ذینفع نهایی نگردد، اقدام نماید.

نکات مهم

✓ در تکمیل اطلاعات مربوط به فرمهای پیوست به مثال و نکات تکمیلی ذیل توجه شود.
مثال:

اشخاص حقیقی	
عنوان	مثال
نام	محمود
نام خانوادگی	تبریزی
شماره شناسنامه	۲۶۴۵
محل صدور	تهران
کد ملی	۰۰۱۲۳۴۵۶۷۸
تاریخ تولد	۱۳۶۰/۰۱/۰۱
نام پدر	محمد
نام بانک	بانک ملی ایران
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	تیر ۰۵۳۰۸

اشخاص حقوقی	
عنوان	مثال
نام شرکت	ایران آب
شماره ثبت	۵۸۲۵۳۵
محل ثبت	تهران
شناسه ملی	۱۰۴۸۰۰۱۰۵۶۵
تاریخ ثبت	۱۳۴۲/۰۱/۰۱
نام بانک	بانک پارسیان
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	شرک ۱۹۸۸۸

* کد معاملاتی: کد معاملاتی از سه حرف و پنج رقم تشکیل شده است.
این کد صرفاً توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه
وجوه ایجاد شده و به هر شخص حقیقی یا حقوقی تخصیص می یابد.



نکات مهم

- ✓ کلیه اوراق بر مبنای مضربی از یک میلیون ریال صادر می‌شود، لذا تمامی فرم‌های موضوع این دستورالعمل، می‌باید برحسب میلیون ریال تکمیل شود.
- ✓ در هنگام دریافت اطلاعات اشخاص ذینفع توسط دستگاه اجرایی، لازم است رسید شرکت سپرده‌گذاری یا نامه رسمی از یکی از کارگزاری‌های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اعلام «کد معاملاتی فعال» شخص ذینفع دریافت و با کد معاملاتی اعلامی توسط شخص مطابقت داده شود. اضافه می‌نماید رسید مذکور از طریق مراجعه اشخاص ذینفع به کارگزاری‌های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار قابل ملاحظه و دریافت می‌باشد.
- ✓ در صورتی که شخص ذینفع فاقد کد معاملاتی فعال در سامانه معاملاتی مربوط باشد، لازم است با مراجعه به یکی از کارگزاری‌های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار، اقدام به اخذ کد معاملاتی فعال نماید.

۹. ارسال فهرست سهمیه دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان از اسناد خزانه اسلامی فرم شماره (۵)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۵)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	فهرست سهمیه دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان از اسناد خزانه اسلامی	این فرم (شامل اعتبارات دستگاه‌های استانی) به صورت فایل اکسل تهیه و تحت عنوان "فرم شماره (۵)" به نشانی رایانامه مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ارسال می‌شود.	-- فایل الکترونیکی فرم شماره (۵) می‌باید به نشانی رایانامه Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل شود.	مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی	سه روز پس از ابلاغیه تخصیص اسناد خزانه اسلامی توسط کمیته تخصیص استان

۹. ارسال فهرست سهمیه دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان از اسناد خزانه اسلامی فرم شماره (۵)

فرم شماره (۵) : فهرست سهمیه دستگاه‌های اجرایی مستقر در استان از اسناد خزانه اسلامی

نماد معاملاتی:.....

تاریخ انتشار :

تاریخ سررسید :

ارقام به میلیون ریال

عنوان استان :

کد دورقمی استان :

تاریخ تهیه :

مبلغ تخصیص			عنوان و شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی		کد شعبه مرکزی	ردیف
فعلی	افزایش (کاهش)	قبلی	عنوان	طبقه‌بندی بودجه‌ای	بانک ملی ایران در استان	

توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان تکمیل می‌شود



۱۰. خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی

فرم‌های شماره (۱-۶) و (۲-۶)

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۶)	اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان	خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۸ در استان	میزان واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه‌های ملی مستقر در استان در فرم (۱-۶) به صورت فایل Excel تهیه و تحت عنوان "فرم شماره (۶)" به نشانی رایانامه مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ایمیل می‌شود.	- - فایل الکترونیکی فرم شماره (۱-۶) که به نشانی رایانامه Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل می‌شود.	مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی	مقاطع ماهانه از طریق تجميع اطلاعات فرم شماره (۳) دستگاه‌های استانی
			میزان واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه‌های استانی در فرم (۲-۶) به صورت فایل Excel تهیه و تحت عنوان "فرم شماره (۶)" به نشانی رایانامه مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی ایمیل می‌شود.	- - فایل الکترونیکی فرم شماره (۲-۶) که به نشانی رایانامه Tadvin@mefa.gov.ir ایمیل می‌شود.		

در صورت عدم ارسال به موقع فرم‌های شماره (۱-۶) و (۲-۶) به مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی، واگذاری اسناد خزانه به دستگاه اجرایی استان توسط عامل واگذاری، بر اساس اعلام مرکز یادشده، متوقف خواهد شد.

۱۰. خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی

فرم شماره (۱-۶)

فرم شماره (۱-۶): خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۵ در استان (دستگاه‌های ملی مستقر در استان)

نماد معاملات:

تاریخ انتشار :

تاریخ سر رسید :

..... : استان

تاریخ تهیه :

ارقام به میلیون ریال

باقی مانده واگذار نشده	میزان رقم واگذار شده			سهمیه دستگاه اجرایی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی بودجه	ردیف
	مجموع	فعلی	قبلی				
	جمع						

توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان تکمیل می شود

۱۰. خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی

فرم شماره (۲-۶)

فرم شماره (۲-۶): خلاصه وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۵ در استان (دستگاه‌های استانی)

نماد معاملاتی:.....

تاریخ انتشار:

تاریخ سر رسید :

..... : استان

تاریخ تهیه :

ارقام به میلیون ریال

باقی مانده واگذار نشده	میزان رقم واگذار شده			سهامیه دستگاه اجرایی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی بودجه	دیف
	مجموع	فعلی	قبلی				
	جمع						

توسط اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان تکمیل می شود

آدرس سایت : IRIDMO.MEFA.IR

مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی

Not secure | iridmo.mefa.ir/Portal/Home/default.aspx

English | فارسی

صفحه اصلی | معرفی مرکز | ثبت بدهی در آینه قرآن مجید | مسوولان مرکز | دسترسی سریع | سامانه سداد | ارتباط با ما

گزارش بدهی و مطالبات | اوراق بهادار اسلامی | تسویه و تهاتر بدهی ها | حسابداری کل و رولبده مالی دولت | حسابرسی داخلی و بررسی های ویژه | مطالعات و پژوهشها | خدمات الکترونیک

آیه ۲۸۲ سوره بقره در خصوص ثبت بدهی ها

۱۳۹۸/۵/۱ سه شنبه

اصلاحیه دستور العمل موضوع تبصره ۱ ماده ۳ آیین نامه اجرایی بند پ ماده ۸ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه

بخشنامه ها

لایحه مدیریت بدهی ها

استعلام وضعیت اختصاص اسناد خزانه

پیوندها

اطلاعیه

امانه خزانه اسلامی

تأمین وجوه مورد نیاز برای تسویه اوراق بهادار اسلامی

کاهش بدهی خارجی کشور به رغم تحریم ها

۱۳۹۸/۴/۲۲ دوشنبه

۱۳۹۸/۴/۲۲ شنبه

۰۴:۵۹ ب.ظ ۱۳۹۸/۴/۲۲

صفحه ورود به اسناد خزانه اسلامی قانون بودجه سال ۱۳۹۸

The screenshot shows a web browser window with the URL `iridmo.mefa.ir/portal/home/default.aspx?categoryid=6ebb8162-e3a0-47f1-a90d-8ecf4579d606&rnd=3...`. The page features a header with a search bar and a date display: "شنبه ۵ مرداد ۱۳۹۸ ۱۶:۴۹:۳۸". A sidebar on the right lists recent documents with their page counts. The main content area is titled "اسناد خزانه اسلامی" and contains a blue box with the following text:

●● اطلاعیه مهم ●● قابل توجه دستگاه های اجرایی .

لطفا اقدام به ثبت اطلاعات دستگاه اجرایی خود نمایید

اسناد خزانه اسلامی موضوع قانون بودجه سال ۱۳۹۸

مشاهده آرشیو اسناد خزانه اسلامی ۱ سال های ۱۳۹۷، ۱۳۹۶، ۱۳۹۵

The footer of the page shows the URL `iridmo.mefa.ir/portal/home/default.aspx?categoryid=7f18229a-7ce5-4e69-ad4c-b91d3ac75b2d&rnd=96702.00437982177` and a Windows taskbar at the bottom with the system clock set to 05:00 on 20/07/2019.

مرکز مدیریت بدقی ها و دارایی های مالی

Not secure | iridmo.mefa.ir/portal/home/default.aspx?categoryid=7f18229a-7ce5-4e69-ad4c-b91d3ac75b2d&rnd=9...

شنبه ۵ مرداد ۱۳۹۸ - ۱۶:۴۴:۵۰

استاد خزانه اسلامی موضوع قانون یونجه سال ۱۳۹۸

احکام قانونی

- بخشنامه‌ها
- مصوبات هیات وزیران
- پرسش‌های متداول
- اطلاعیه‌ها
- دستور العمل و فرم‌های مورد نیاز

ب.ظ 05:00
۲۰۱۹/۳/۷ - ۷

باتشکر از حسن توجه شما

وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور
مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی

تیر ماه ۱۳۹۸