



سنديکاي شركت هاي توليد كننده برق

تاریخ : ۱۴۰۲/۱۱/۲۴

شماره : ۰۲۱/۴۷۳

دارد

پيوست :

مديران عامل محترم شركت هاي عضو

موضوع: تصويب آيین نامه اجرائي جزء (۲) بند (ث) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

با سلام واحترام:

به پيوست مصوبه شماره ۱۴۰۲/۱۱/۱۸ ت ۲۱۳۷۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۰۳ هيات محترم وزيران در خصوص آيین نامه اجرائي جزء (۲) بند (ت) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور جهت استحضار  
تقديم مى شود.

عباس خالد نژاد

سنديکاي شركت هاي توليد كننده برق

سنديکاي شركت هاي توليد كننده برق

شماره ثبت: ۱۴۰۲/۱۱/۲۰۳

تهران - سعادت آباد - خيابان سرو غربي - بين چهار راه سرو و ميدان كتاب - پلاک ۱۱۴ - طبقه دوم - واحد ۴

کد پستي: ۱۹۹۸۹۹۴۱۹۶

[www.pgcsyndicate.ir](http://www.pgcsyndicate.ir)

[info@pgcsyndicate.ir](mailto:info@pgcsyndicate.ir)

تلفن: ۰۲۱ ۲۲ ۳۸۰۰ ۳۶

نمبر: ۰۲۱ ۲۲ ۱۴۸۱ ۳۸



جمهوری اسلامی ایران

# رئیس جمهور

## تصویب نامه حیثت وزیران

بسمه تعالیٰ

”با صلوات بر محمد و آل محمد“

### وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان برنامه و بودجه کشور بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ به پیشنهاد مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بنده (و) تبصره (۲۰) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، آییننامه اجرایی جزء (۲) بنده (ث) تبصره (۶) ماده واحده مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

آییننامه اجرایی جزء (۲) بنده (ث) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

ماده ۱- در این آییننامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

۱- جزء (۲) بنده (ث): جزء (۲) بنده (ث) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور.

۲- وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۳- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۴- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور.

۵- اسناد تسویه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی اشخاص مقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی (از طریق تسویه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده است، با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور، که در اجرای جزء (۲) بنده (ث) و ترتیبات مقرر در این آییننامه صادر می‌شود.

۶- اشخاص مقاضی: اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی باست مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۴۰۱ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنیستگی، بانک‌ها، قرارگاه سازندگی خاتم‌الابیاء(ص)، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه سازندگی خاتم‌الابیاء(ص)، سازمان بسیج سازندگی، پیمانکاران خصوصی سازمان نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس کشور، شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آنها و نیز شرکت‌های دولتی تابع وزارت‌خانه‌های نیرو، جهاد کشاورزی و راه و شهرسازی (با است یارانه قیمت‌های تکلیفی)، باست مطالبات از دولت که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد.



جمهوری اسلامی ایران

# رئیس جمهور

## تصویب نامه هیئت وزیران

تاریخ ..... ۱۴۰۲/۱۱/۱۸  
تیرخ .....

۷- دستگاه بدهکار؛ وزارت خانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود)، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های آب و فاضلاب (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متلاطفی هستند.

۸- وجه التزام تأخیر تأدیه دین؛ وجوهی که مشتری بانک / مؤسسه اعتباری غیربانکی موظف است در صورت عدم ایفای به موقع تعهدات خود در مقابل بانک / مؤسسه اعتباری در چهارچوب مصوبات شورای پول و اعتبار پرداخت نماید.

۹- بدهی‌های قطعی دولت؛ بدهی دستگاه‌های بدهکار که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده باشد.

تبصره- بدهی‌های ایجادشده از محل سایر مصارف عمومی نظیر هزینه از محل درآمدهای اختصاصی و سایر اعتبارات دستگاه قابل تهاتر از این محل نمی‌باشد.

۱۰- سامانه: سامانه الکترونیکی مدیریت بدهی‌ها و اوراق بازار پول و سرمایه (سماد نو) که زیرسامانه صدور اسناد تسویه خزانه است.

ماده ۲- مرجع رسیدگی و تأیید اقلام بدهی دولت به اشخاص متلاطفی این آیین‌نامه در چهارچوب دستورالعمل بنده (م) تبصره (۵) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور تعیین می‌شود.

ماده ۳- فرایندها و روش صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم توسط وزارت تعیین می‌شود. اشخاص متلاطفی، بانک‌ها و سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند حسب مورد براساس روش اعلامی وزارت اقدام نمایند.

تبصره ۱- ارائه درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم برای اشخاص متلاطفی ایجاد حق نمی‌گنند.

تبصره ۲- کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند براساس اعلام وزارت والزمات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴ و آیین‌نامه اجرایی آن و بخش‌نامه‌های صادره، اقدامات لازم را به عمل آورند. صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، منوط به اجرای تکالیف مربوط به ثبت بدهی‌ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) است.

تبصره ۳- صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم برای تسویه بدهی دستگاه‌های اجرایی بدهکار، منوط به تخصیص اعتبار سازمان می‌باشد. درخصوص اقلام بدهی دولت به اشخاص متلاطفی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط اعلام نشده باشد، صدمه، تأمینه توسط سازمان، با اعلام وزارت انجام می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

# رئیس جمهور

## تصویب نامه حیثت وزیران

مهلت تأیید درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم توسط دستگاه‌های بدهکار تا بیست و پنجم اسفند ماه می‌باشد و حداکثر زمان صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم با استفاده از ظرفیت مهلت‌های مقرر در قانون اصلاح قانون اصلاح مواد (۶۲) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۴۰۱ توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین می‌شود.

تبصره ۱- اسناد تسویه خزانه نوع دوم، فاقد هرگونه حفظ قدرت خرید یا سود هستند.

ماده ۲- به وزارت اجازه داده می‌شود نسبت به تسویه بدهی‌های دولت از طریق صدور اسناد تسویه خزانه دوم تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) به شرح ریز اقدام نماید:

۱- تهاتر بدهی برای اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی مبلغ بیست و پنج هزار میلیارد (۲۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) می‌باشد.

۲- باقی‌مانده مبلغ مذکور در این ماده تا سقف بیست و پنج هزار میلیارد (۲۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) برای تهاتر بدهی‌های نهادهای عمومی غیردولتی، قرارگاه خاتم‌الانبیاء (ص)، بانک‌ها و شرکت‌های دولتی تابعه وزارت‌خانه‌های آموزش و پرورش، نیرو، جهاد کشاورزی و راه و شهرسازی (صرفًا بابت یارانه قیمت‌های تکلیفی) شرکت‌های آب و فاضلاب استانی و شرکت ملی نفت ایران با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تأمین اجتماعی به مصرف می‌رسد.

تبصره ۳- ملاک تسويه حساب در صورتی که مبالغ بدهی‌های قطعی و مطالبات قطعی دولت و تخصیص اعتبار صادرشده متفاوت باشد، مبلغ کمتر خواهد بود و اسناد تسويه خزانه نوع دوم به میلیون ریال صادر می‌شود.

تبصره ۴- دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسويه موضوع این آیینه، از هرگونه تسويه دیگر اعم از نقدي و غيرنقدي در ارتباط با بدهی اعلامی برای موضوع این آیینه خودداری نماید. مسئولیت ثبت هرگونه درخواست تکراری برای صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم بر عهده مقام‌های مجاز مربوط در دستگاه اجرایی بدهکار و اشخاص متقارن می‌باشد.

تبصره ۵- در راستای آغاز فرآیند صدور اسناد تسويه خزانه نوع دوم، سقف مجاز تسويه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی شامل مانده بدهی بابت اصل و سود خطوط اعتباری و سپرده‌گذاری که تا پایان شهریور سال ۱۴۰۲ ایجاد شده است، حداکثر تا (۱۰) روز پس از ابلاغ این آیینه توسط بانک مرکزی به وزارت اعلام می‌شود.

تبصره ۶- تاریخ اعمال حساب اسناد تسويه خزانه نوع دوم توسط دستگاه بدهکار، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی، تاریخ صدور اسناد مذکور است.

تبصره ۷- در اجرای بند (۲) این ماده، در مواردی که درخواست حائز شرایط لازم سازمان تأمین اجتماعی به طور همزمان با سایر اشخاص متقارن موضوع بند مذکور به سازمان ارائه می‌شود، صدور تخصیص اسناد تسويه خزانه نوع دوم مربوط به سازمان تأمین اجتماعی د، اولویت مه باشد.



جمهوری اسلامی ایران

# رئیس جمهور

## تصویب نامه هیئت وزیران

شماره .....  
۱۴۰۲/۱۷۱۸  
تاریخ .....  
.....

تبصره ۶- در مواردی که اشخاص متقاضی مشمول استناد تسویه خزانه نوع دوم راً نسبت به تسویه کسور سازمان تأمین اجتماعی بابت بدھی‌های قطعی دولت اقدام نمایند، مبلغ کسور تسویه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسویه آن از طریق استناد تسویه خزانه نوع دوم مجاز است.

تبصره ۷- در صورتی که در فاصله تأیید درخواست متقاضی توسط بانک‌ها، مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی تا صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم، بخشی از مبلغ بدھی اشخاص متقاضی به بانک‌ها، مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی تسویه شود، دستگاه طلبکار موظف به منظور نمودن مبلغ مزاد در مطالبات بعدی و یا استرداد مبلغ مزبور به اشخاص متقاضی می‌باشد.

تبصره ۸- مطالبات حسابرسی شده بانک‌ها از دولت موضوع ماده (۲) این آیین‌نامه که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد از طریق تسویه بدھی آنها به بانک مرکزی و سایر بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده، با صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره ۹- مطالبات بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از اشخاص متقاضی مشمول، بابت تسهیلات ارائه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی و وجوده اداره شده قابل تسویه از طریق صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم نیست.

تبصره ۱۰- در خصوص مطالبات بانک‌ها از اشخاص متقاضی، که در چهارچوب مقررات مربوط مشمول هرگونه امہال، از جمله تقسیط مجدد، تمدید، تجدید قرارداد یا تبدیل قرارداد مطابق مفاد دستورالعمل اجرایی نحوه امہال مطالبات مؤسسات اعتباری شده‌اند، اعم از اینکه مطالبات جاری یا غیرجاری باشد، تاریخ ایجاد بدھی اولیه، ملاک سال ایجاد بدھی اشخاص متقاضی می‌باشد.

تبصره ۱۱- بانک / مؤسسه اعتباری غیربانکی / بانک مرکزی پس از تأیید میزان بدھی اشخاص متقاضی به آنها در سامانه و صدور تخصیص اعتبار توسط سازمان، مجاز به تغییر یا اصلاح اطلاعات تأیید شده نیستند.

ماده ۵- تسویه بدھی اشخاص مشمول به بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم به نسبت بین اصل، سود و وجه التزام در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط به بدھی شخص مشمول انجام می‌شود. بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدھی آنها تسویه شده است، نخواهند داشت.

ماده ۶- تسویه بدھی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متقاضی باشد، از طریق صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم طبق مقررات این آیین‌نامه مجاز است.

تبصره ۱- در اجرای این ماده تسویه بدھی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تأمین اجتماعی، صندوق‌های بازنیشتنگی، صندوق ذخیره فرهنگیان و ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) (با اعلام ستاد مذکور) باشد، مجاز است.



جمهوری اسلامی ایران

## رئیس جمهور

## تصویب نامه هیئت وزیران

تبصره ۲- احراز میزان سهام یا مالکیت موضوع این ماده بر عهده دستگاه بدهکار است.

ماده ۷- استفاده از سامانه برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم مجاز است. سازمان‌های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه‌های اجرایی مربوط مکلفند با اعلام وزارت نسبت به ارائه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی به سامانه‌ها و بانک‌های اطلاعاتی مورد نیاز در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند. صدور و اعلام تسویه حساب از طریق سامانه مذکور، مشمول قانون تجارت الکترونیکی مصوب ۱۳۸۲ بوده و در حکم تسلیم و ابلاغ صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم است. دستگاه‌های ذی‌ربط مکلف به اعمال حساب و اطلاع‌رسانی به اشخاص متفاضل براساس اسناد تسویه صادره در سامانه می‌باشند.

ماده ۸- اسناد تسویه خزانه نوع دوم صادره در دستگاه‌های اجرایی مربوط حسب مورد به ترتیب به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف (۳۱۰۶) جدول شماره (۵) و ردیف (۵۳۰۰۰-۸۲) جدول شماره (۹) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور منظور و اعمال حساب می‌شود. اعمال حساب جمعی - خرجی استاد صادره، بر اساس دستورالعمل مربوط در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می‌شود.

ماده ۹- مبالغ اسناد تسویه خزانه نوع دوم صادره به عنوان بدهی دولت به بانک مرکزی منظور می‌شود.

ماده ۱۰- تبصره (۴) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندی‌های (ط) و (ف) و جزء (۱) بند (ث) تبصره (۶) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۴۰۲/۱۸/۱۵۷۹ ات ۱۴۰۲/۱۸ به شرح زیر اصلاح می‌شود:

«تبصره ۴- مهلت صدور تخصیص حداقل تا پانزدهم اسفندماه سال ۱۴۰۲ و حداقل مهلت زمان صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول با استفاده از ظرفیت مهلت‌های مقرر در قانون اصلاح قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۴۰۱ توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) تعیین می‌شود.»

محمد مختار

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس مجلس شورای اسلامی، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، دیرخانه ستاد کل نیروهای مسلح، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت‌های قوانین و نظارت مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، معاونت‌های رئیس جمهور، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ م. شد.