



بنک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

شماره بخشنامه : 120930-03

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۵/۲۸

بخشنامه شماره 03/120930 مورخ 1403/05/28؛ ابلاغ «شیوه‌نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت (اقلام فرادستگاهی و فاقد دستگاه اجرایی مشخص)»

موضوع

۰۳۱۲۰۹۳۰

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

«بخشنامه»

جهت اطلاع مدیران عامل محترم بانکهای دولتی غیر دولتی شرکت دولتی پست بانک موسسات اعتباری غیر بانکی و بانک مشترک ایران - ونزوئلا ارسال میشود  
با سلام

احتراما با استناد به نامه شماره ۵۷۴۷۲۷۱ مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی به پیوست شیوه نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت (اقلام فرادستگاهی و فاقد دستگاه اجرایی مشخص که به صورت مشترک توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور و سازمان برنامه و بودجه کشور معاونت اقتصادی در راستای اجرای بند «ب» تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور تدوین شده است. جهت استحصال و اقدام لازم ایفاد میگردد. شایان ذکر است بر اساس الزامات و ترتیبات مقرر در شیوه نامه اجرایی یاد شده درخواست اشخاص طلبکار از دولت باید در چارچوب مشخص و مطابق شرایط اعلامی در شیوه نامه مزبور به مرجع رسیدگی مربوط ارایه گردد. پس از آن رسیدگی به درخواستها در مراحل مختلف با سازوکار تعیین شده در شیوه نامه موصوف انجام شده و نتیجه آن از جمله تأییدیه های مربوطه اعلام میگردد. لازم به ذکر است مطابق اعلام نامه صدرالذکر، مفاد شیوه نامه اجرایی پیوست از ابتدای سال ۱۴۰۳ لازم الاجراء میباشد. لذا خواهشمند است دستور فرمایند، مراتب به قید تسریع و با لحاظ مفاد بخشنامه شماره ۹۶۱۴۹۱۵۳ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۶ به تمامی واحدهای ذی ربط آن بانک مؤسسه اعتباری غیربانکی ابلاغ شده و بر حسن اجرای آن نظارت دقیق به عمل آید. ر. ۶۴۴۹۳۱۰

سرپرست مرکز تنظیم گری

سرپرست مدیریت کل تنظیم مقررات حجت اسماعیل زاده

۰۹-۳۲۱۵

تهران بلوار میرداد پلاک ۱۸ تلفن: ۲۹۵۱ کدپستی: ۳۱-۱۵۳۹۶ فاکس: ۶۶۷۳۵۶۷۴ ریاست اینترنتی: [www.cbi.ir](http://www.cbi.ir)

ریاست جمهوری سازمان برنامه و بودجه کشور معاونت اقتصادی

بسمه تعالی

شیوه نامه اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی اشخاص از دولت فاقد دستگاه اجرایی مشخص و اقلام فرادستگاهی موضوع تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور بر اساس حکم تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۶۱۲۴۰ ت ۵۲۲۳۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ هیات محترم وزیران بدهی ها و مطالبات دولت که توسط دستگاههای اجرایی ذی ربط اعلام نشده باشد با اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی و تأیید سازمان حسابرسی قطعی تلقی میشود. اجرای این حکم نیازمند تعیین سازوکار اجرایی رسیدگی به اقلام مطالبات ادعایی اشخاص از دولت به منظور پایش کنترل و تعیین بدهی قطعی دولت بابت اقلام فاقد دستگاه اجرایی مشخص اقلام بدهی فرادستگاهی دولت از طریق احصای منشأ تعهدات آنها میباشد. بر این اساس ترتیبات ذیل به منظور رسیدگی به مطالبات ادعایی کلیه اشخاص از دولت که از حیث امور مالی دولت دستگاه اجرایی خاصی متعهد و متولی شناسایی ثبت و گزارشگری آن نمیشود؛ تدوین و به منظور اجراء به مبادی ذی ربط در خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی دولت و سازمان برنامه و بودجه کشور و همچنین مراجع رسیدگی و تأیید ذی ربط، ابلاغ می شود.

ماده ۱ تعاریف و عبارات اختصاری

مطالبات ادعایی مطالبات ادعایی فرادستگاهی اشخاص از دولت که ذیحسابی اداره کل امور مالی دستگاه اجرایی مشخصی در دولت متعهد و متولی شناسایی ثبت و گزارش آن نمی باشد.

بدهی فرادستگاهی دولت بدهیهای دولت که دستگاه اجرایی مشخصی در دولت متعهد و متولی ثبت گزارش و تسویه آن نمی باشد.

شیوه نامه اجرایی سازوکار اجرایی رسیدگی به مطالبات ادعایی فرادستگاهی اشخاص از دولت موضوع تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور اشخاص مدعی طلب کلیه اشخاصی که در اجرای تکالیف قانونی مربوط و به منظور تأمین بار مالی ناشی از آن، ادعای مطالبات فرادستگاهی از دولت دارند.

فرم شماره (۱) فرم اعلام درخواست رسیدگی به مطالبات ادعایی از دولت که توسط اشخاص مدعی طلب تکمیل و ارائه میشود فرم اعلام درخواست رسیدگی)

فرم شماره (۲) فرم اعلام ارقام دارای شناسه تضامین تعهدات دولت واجد ابهام فیما بین وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور از حیث میانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت فرم اعلام ارقام دارای شناسه تضامین تعهدات واحد ابهام)

رت

جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور  
فرم شماره (۳) فرم اعلام ارقام قابل رسیدگی که بر اساس نتیجه رسیدگی اولیه در مرکز مدیریت بدهی تنظیم و توسط مرکز یاد شده به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط ارسال میشود فرم اعلام ارقام قابل رسیدگی  
فرم شماره (۴) فرم اعلام نتیجه رسیدگی به مطالبات ادعایی که میباید توسط مراجع رسیدگی و تایید (حسابرسی) ذی ربط به همراه گزارش حسابرسی ویژه مربوط ارائه شود فرم تاییدیه ارقام).

مرکز مدیریت بدهی مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی دولت خزانه داری کل کشور)  
مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط سازمان حسابرسی و سایر مراجع رسیدگی و تایید طبق قوانین و مقررات مربوط که حسب مورد مسئولیت حسابرسی صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مطالبات ادعایی بدهی فرادستگاهی دولت در اجرای این شیوه نامه اجرایی به آنها محول می شود.

شناسه تضامین ر تعهدات: شناسه یکتای مندرج در تضمین نامه ها تعهد نامه های سازمان برنامه و بودجه کشور صادره از سامانه مدیریت تضامین تعهدات دولت است که قابلیت استعلام اصالت و صحت سنجی دارد.

ماده ۲ اشخاص مدعی طلب از دولت میباید در مقاطع سالانه مانده کلیه ارقام مطالبات ادعایی خود به تفکیک موضوع را در قالب فرم شماره (۱) تکمیل و پس از تایید و امضاء مقامات مجاز مالی و اجرایی ذی ربط به همراه مدارک و مستندات مربوط و فایل متنی آن در قالب Word و Excel به مرکز مدیریت بدهی ارسال نمایند.

ماده ۳ ایجاد هر گونه بدهی فرادستگاهی دولت در صورتی مجاز است که مجوز ایجاد تعهد مربوط و سقف مجاز آن توسط سازمان برنامه و بودجه کشور در قالب شناسه تضامین تعهدات از قبل صادر شده باشد.

تبصره ۱ در خصوص بدهیهای فرادستگاهی سنوات گذشته صرف نظر از ثبت یا عدم ثبت در سیستم حسابداری مرکز مدیریت بدهی اخذ شناسه تضامین تعهدات مربوط الزامی است.

تبصره ۲ ارقام مطالبات ادعایی مبتنی بر تضامین دولت در صورتی بعنوان بدهی فرادستگاهی دولت مورد پذیرش قرار میگیرند که ضمن دارا بودن شناسه تضامین از سامانه جامع مدیریت تضامین در اجرای مفاد آیین نامه نحوه صدور تضمین نامه های عهده دولت جمهوری اسلامی ایران موضوع تصویبنامه شماره ۱۰۵۶۴ ت ۵۶۱۲۵ هـ مورخ ۱۳۹۸/۸/۲۲ هیات محترم وزیران و اصلاحیه بعدی آن سررسید شده و تاریخ اعتبار آن منقضی شده باشد. بدهی است ارقام فاقد شناسه تضامین و یا تضامین دارای اعتبار تمدید شده سررسید نشده قابل پذیرش بعنوان تعهدات دولت نخواهد بود.

ماده ۴ فرآیند رسیدگی حسابرسی و تایید ارقام مطالبات ادعایی اشخاص مدعی طلب از دولت موضوع این شیوه نامه و پذیرش آن بعنوان بدهی قطعی دولت شامل مراحل شش گانه ذیل میباشد

مرحله اول اخذ مجوز ایجاد تعهد و یا اخذ تضمین نامه از سازمان برنامه و بودجه کشور اشخاص مدعی طلب میباید برای هر یک از ارقام مطالبات ادعایی از دولت ضمن رعایت الزامات مندرج در بخشنامه های صادره سازمان برنامه و بودجه کشور نسبت به اخذ مجوز ایجاد تعهد و یا اخذ تضمین نامه از سازمان مذکور اقدام نمایند.

جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور

مرحله دوم تکمیل فرم شماره (۱) توسط اشخاص مدعی طلب بر حسب ارقام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین تعهدات دولت مرحله اول با رعایت الزامات این شیوه نامه و ارائه آن به مرکز مدیریت بدهی

مرحله سوم رسیدگی اولیه در مرکز مدیریت بدهی از حیث رعایت الزامات شکلی در تکمیل فرم شماره (۱) دارا بودن شناسه تضامین تعهدات و بررسی دلالت میانی قانونی اعلام شده بر ایجاد دین بر ذمه دولت به تفکیک هر یک از ارقام و موضوعات ادعایی

مرحله چهارم اعلام نتیجه رسیدگی اولیه توسط مرکز مدیریت بدهی به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط طی فرم شماره (۳) و عند الزوم به سازمان برنامه و بودجه کشور طی فرم شماره (۲) یا اشخاص مدعی طلب عودت و واخواهی فرم شماره (۱) صرفاً ارقام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین تعهدات برای مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط ارسال می شود.

مرحله پنجم انجام فرآیند حسابرسی توسط مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط و صدور گزارش حسابرسی ویژه و ارایه تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) و ارایه آن به مرکز مدیریت بدهی در قالب مکاتبه طبق الگوی پیوست.

مرحله ششم تعیین مبالغ قابل پذیرش و ثبت بعنوان بدهی دولت در سیستم حسابداری مرکز مدیریت بدهی به نیابت از دولت مبتنی بر تطبیق ارقام اعلامی مرکز مدیریت بدهی به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط طبق فرم شماره (۳) و گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام (فرم شماره (۴)

ماده ۵ تقبل دین بر ذمه دولت صرفاً ناشی از قوانین مصوب مجلس شورای اسلامی تصویب نامه های هیات محترم وزیران و سایر مقررهای در حکم قانون میباشد؛ لذا ضروری است در فرم شماره (۱) برای کلیه ارقام و موضوعات مطالبات ادعایی از دولت ضمن درج شناسه تضامین تعهدات دولت میانی قانونی مربوط دال بر ایجاد دین بر ذمه دولت بصورت دقیق و کامل درج شود.

ماده ۶ پس از اخذ شناسه تضامین تعهدات پذیرش بدهی فرادستگاهی دولت در مرکز مدیریت بدهی، منوط به طی مراحل رسیدگی و دریافت گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام از مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط با رعایت ترتیبات و الزامات شیوه نامه اجرایی و ثبت در سامانه حسابداری مرکز مدیریت بدهی به نیابت از دولت میباشد.

تبصره ۱ صرف داشتن شناسه تضامین تعهدات برای دارنده شناسه ایجاد حق جهت پذیرش بدهیهای فرادستگاهی دولت

توسط مرکز مدیریت بدهی را نمی نماید.

تبصره ۲ تسویه بدهی فرادستگاهی دولت به اشخاص طلبکار در چارچوب قوانین و مقررات ذی ربط، منوط به پذیرش قطعی ارقام مربوط بر اساس ترتیبات و الزامات شیوه نامه اجرایی خواهد بود.

تبصره: سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی موظفند به طرق مقتضی امکان تبادل برخط و استعلام اصالت و صحت سنجی شناسه تضامین تعهدات درج شده در فرم شماره (۱) و مبلغ مورد تضمین انعقد و سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز فی مابین را ظرف مدت سه ماه پس از ابلاغ این شیوه نامه ایجاد نمایند.

جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور

ماده ۷ در تکمیل فرم شماره (۱) موضوعات باید بر حسب شناسه تضامین تعهدات و به تفکیک درج شود. موارد دارای شناسه تضامین تعهدات متفاوت نباید با هم جمع و بعنوان یک موضوع واحد درج شود. اشخاص مدعی طلب میباید برای هر یک از اقلام مطالبات ادعایی خود نسبت به اخذ شناسه تضامین تعهدات از سازمان برنامه و بودجه کشور اقدام و از درج اقلام فاقد شناسه تضامین تعهدات در فرم شماره (۱) اجتناب نمایند.

تبصره در خصوص اقلام مطالبات ادعایی ارزی علاوه بر تسعیر طبق استانداردهای حسابداری و درج به صورت ریالی در فرم شماره (۱) مبالغ ارزی معادل دلاری یورویی آن نیز میباید بر اساس الزامات مندرج در فرم مذکور درج شود.

ماده: مرکز مدیریت بدهی موظف است ضمن بررسی فرم شماره (۱) و اعلام نظر نتیجه رسیدگی اولیه به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط در قالب فرم شماره (۳) در صورتی که برای هر یک از اقلام ادعایی دارای شناسه تضامین تعهدات شناسه معتبر) کفایت مبنای قانونی مربوط برای ایجاد دین بر ذمه دولت از حیث اقلام بدهی فرادستگاهی دولت احراز نشود مراتب را جهت بررسی و اظهار نظر طبق فرم شماره (۲) به سازمان برنامه و بودجه کشور (ضمن ارسال رونوشت به اشخاص مدعی (طلب) اعلام نماید سازمان برنامه و بودجه کشور با توجه به مسوولیت خود در قبال اقلام دارای شناسه تضامین تعهدات میباید تا قبل از صدور گزارش حسابرسی ویژه مربوط، ضمن بررسی اقلام اعلامی طبق فرم مذکور عند الزوم در صورت ابطال شناسه های مربوط مراتب را به مرکز مدیریت بدهی اعلام نماید در صورت دریافت پاسخ از سازمان برنامه و بودجه مراتب به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط و رونوشت اشخاص مدعی طلب اعلام می گردد.

تبصره در صورتی که فرم اعلام درخواست رسیدگی مطالبات از دولت ارایه شده توسط شخص مدعی (طلب) بدون رعایت الزامات این شیوه نامه اجرایی اعم از عدم رعایت الزامات شکلی و محتوایی مخدوش بودن فرم نداشتن شناسه تضامین تعهدات معتبر صحت سنجی شده برای هر یک از اقلام ادعایی و کامل نبودن مدارک و مستندات مربوط و ... تکمیل شده باشد و یا برای هر یک از اقلام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین تعهدات به دلیل عدم اثبات صحت شناسه مربوط و نقص مدارک و مستندات آن ابهام در رسیدگی ایجاد شود و یا امکان اظهار نظر فراهم نشود؛ فرم مذکور با ذکر دلایل و خواهی به اشخاص مدعی طلب ذی ربط عودت میشود. ادامه فرآیند رسیدگی منوط به دریافت مجدد اصلاحیه فرم شماره (۱) و رفع کلیه اشکالات و موارد و خواهی توسط شخص مدعی طلب می باشد.

ماده ۹ اقلام ادعایی مندرج در گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام طبق فرم شماره (۴) نباید با اقلام مندرج در فرم شماره (۳) اعلام شده به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط مغایرت داشته باشد. همچنین در صورت تفاوت در ارقام ادعایی سقف ارقام قابل پذیرش کمترین رقم ادعایی درج شده در فرم شماره (۳) و یا مبالغ ادعایی طبق گزارش حسابرسی ویژه مربوط خواهد بود.

ماده ۱۰ مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط باید در گزارش حسابرسی ویژه مربوط ضمن درج اقلام و ارقام قابل تایید در قالب فرم شماره (۴) ملاحظات اعلام شده توسط خزانه داری کل کشور اعلام) نظر مرکز مدیریت بدهی طبق

جمهوری اسلامی ایران وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور

فرم شماره ۳ و مکاتبات مرتبط و سازمان برنامه و بودجه در قالب تضمین نامه ها تعهد نامه های سازمان را مدنظر قرار دهند. در گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) مبلغ تایید شده هر قلم باید به تفکیک موضوعات اعلامی و منطبق بر اقلام مندرج در فرم شماره (۳) تعیین و مشخص شود.

تبصره ۱ مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط میباید در گزارش حسابرسی ویژه خود تصریح نمایند که گزارش مذکور در اجرای حکم تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و منطبق بر الزامات این شیوه نامه اجرایی صادر شده است.

تبصره ۲ در صورتیکه گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مربوط طبق فرم شماره (۴) در قالب الزامات شیوه نامه اجرایی تهیه نشده باشد و امکان تطبیق و تعیین اقلام و ارقام قابل پذیرش بعنوان بدهی دولت میسر نگردد؛ گزارش حسابرسی ویژه به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط عودت و مراتب طی رونوشت به اشخاص مدعی طلب و سازمان برنامه و بودجه کشور نیز اعلام می گردد.

ماده ۱۱ دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری که در اجرای تکالیف قانونی محوله از سوی دولت و تعهدات مترتب بر آن ادعای مطالبات فرادستگاهی از دولت دارند؛ ضمن رعایت ترتیبات و الزامات این شیوه نامه مکلفند در اجرای تکالیف قانونی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن اطلاعات بدهیها و مطالبات خود به کلیه اشخاص را مشتمل بر اقلام ادعایی مذکور، مطابق ترتیبات مقرر در بخشنامه های صادره وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور از طریق سامانه یکپارچه مدیریت بدهی و اوراق بازار پول و سرمایه سمدانو زیر سامانه ثبت و گزارشگری بدهیها و مطالبات عمومی ارسال نمایند.

تبصره ثبت این اقلام ادعایی در سامانه مذکور نافی تکمیل فرم شماره (۱) نبوده و به منزله قطعی بودن و تاییدیه موضوع این شیوه نامه اجرایی نمی باشد.

ماده ۱۲ مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط میباید هر یک از اقلام و موضوعات ادعایی مندرج در فرم شماره (۳) که بنابر اعلام مرکز مدیریت بدهی شرایط لازم برای رسیدگی و تایید (حسابرسی) بر اساس الزامات این شیوه نامه اجرایی را دارد را به نحو کامل و دقیق از جنبه های مختلف مالی فنی و قانونی شامل بررسی مبنای قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت کفایت مستندات مربوط و صحت مبنای محاسباتی آن و ... مورد رسیدگی قرار داده و گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مربوط را با رعایت الزامات و ترتیبات این شیوه نامه اجرایی در حداقل زمان ممکن به خزانه داری کل کشور مرکز مدیریت بدهی ارایه نماید.

ماده ۱۳ هزینه حسابرسی صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام موضوع این شیوه نامه بر عهده اشخاص مدعی طلب است. اشخاص مدعی طلب میباید در هماهنگی با مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط، قرارداد حسابرسی مربوط را به نحوی تنظیم نمایند که فرآیند حسابرسی و صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام بر اساس ترتیبات شیوه نامه اجرایی انجام شود.

رر

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی  
خزانه داری کل کشور

ماده ۱۴ مراجع رسیدگی و تایید اقلام مطالبات ادعایی اشخاص از دولت موضوع این شیوه نامه اجرایی، بموجب دستور العمل تعیین مراجع رسیدگی و تایید بدهیها و مطالبات دولت وفق قوانین و مقررات مربوط تعیین میشود. ماده ۱۵ روش محاسبه سود و بروز رسانی مطالبات اشخاص مدعی طلب از دولت تابع قوانین و مقررات مربوط خواهد بود. در بروز رسانی مطالبات ادعایی اشخاص از دولت مبنای بروز رسانی حداکثر تا میزان اصل مبلغ تعهد ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات سامانه جامع مدیریت تضامین سازمان برنامه و بودجه کشور میباشد و مازاد بر آن و همچنین مبالغ مربوط به دپوکرد جریمه و امثال آن قابل احتساب بعنوان بدهی دولت نمی باشد مگر اینکه در قوانین و مقررات مربوط ترتیبات دیگری مقرر شده و بر تعهد این گونه اقلام به وضوح تصریح شده باشد.

ماده ۱۶ مفاد این شیوه نامه صرفاً در ارتباط با فرایندهای حاکم بر رسیدگی به مطالبات ادعایی فرادستگاهی و به عبارتی مراحل قطعی شدن اقلام بدهی فرادستگاهی دولت میباشد و مطالبات اشخاص از وزارتخانه ها، موسسات دولتی و دستگاههای اجرایی محلی و همچنین شرکتهای دولتی مشمول این شیوه نامه نمیشود و می باید توسط اشخاص مدعی از دستگاه اجرایی ذی ربط پیگیری و تعیین تکلیف شود.

مفاد این شیوه نامه در ۱۶ ماده و ۱۰ تبصره منضم به الگوی نامه ارسال گزارش حسابرسی ویژه و همچنین الگوی فرمهای شماره (۱)، (۲)، (۳) و (۴) پیوست تدوین و از تاریخ ابلاغ مبنای اقدام میباشد و جایگزین شیوه نامه اجرایی قبلی ابلاغ شده طی نامه شماره ۵۷۲۸۰۸۸ مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۹ خزانه داری کل کشور میشود. ضمناً اقلام ادعایی باز در جریان رسیدگی بر مبنای شیوه نامه اجرایی جدید تعیین تکلیف خواهد شد.

فرم شماره (۱) مخصوص اشخاص مدعی طلب از دولت  
بسمه تعالی  
شماره :

فرم اعلام درخواست رسیدگی به مطالبات ادعایی از دولت در اجرای شیوه نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در اجرای شیوه نامه تبصره (۲) ماده (۱) آیین

نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XX/XX/XX

۱ مشخصات اشخاص حقوقی مدعی طلب از دولت

عنوان شخص نام و نام خانوادگی مدیر عامل نماینده قانونی:

شماره ثبت: شناسه ملی شناسه یکتا در خصوص اشخاص حقوقی خارجی) تاریخ تاسیس: تابعیت

نوع شخص بخش خصوصی بخش تعاونی اشخاص حقوقی خارجی

بخش عمومی غیر دولتی از جمله سازمان تامین اجتماعی و شهرداری ها بخش دولتی اعم از شرکتهای دولتی صندوق های

بازنشستگی وابسته به وزارتخانه ها و موسسات دولتی)

نیاز: تصاویر آگهی آخرین تغییرات حقوق صاحبان سهام آخرین آگهی صاحبان امضاء مجاز طبق آخرین تغییرات مندرج در

روزنامه رسمی

نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی

کدپستی شماره تماس ثابت شماره همراه مدیر عامل

۲ مشخصات اشخاص حقیقی مدعی طلب از دولت

نام و نام خانوادگی: نام پدر: تاریخ تولد:

ملیت شماره شناسنامه کد ملی کد فراگیر اتباع خارجی

مدارک مورد نیاز تصویر صفحه اول شناسنامه و صفحه توضیحات در صورت وجود توضیحات ر تصویر کارت ملی کارت هویت

ویژه اتباع خارجی

نشانی کامل و دقیق پستی اقامتگاه قانونی

کدپستی: شماره تماس ثابت شماره همراه

مشخصات مطالبات ادعایی از دولت به ترتیب تاریخ ایجاد در پایان سال مالی ..... تصویر مستندات قانونی تضمین نامه

های صادره توسط دولت و مستندات شناسه یکتای تضمین تعهدات دولت حسب مورد الصاق شود. (ارقام به ریال) اقلام

مطالبات ادعایی از دولت جمعاً معادل

ردیف شناسه یکتای تضمین تعهدات دولت را احمد شده از سازمان برنامه و بودجه کشور موضوع طلب از دولت مستند

قانونی طلب از دولت سال ایجاد طلب تاریخ سررسید طلب مبلغ

۱

۲

۳

جمع

ه در هر ردیف صرفاً یک موضوع که دارای شناسه یکتای تضمین العهدات است. درج شود. ضمناً به منظور صحت سنجی،

ارایه تصویر تضمین العهد نامه با تاییدیه شناسه مربوط از سازمان برنامه و بودجه برای هر یک از اقلام مطالبات ادعایی

فوق، الزامی می باشد.

۴- آیا در محاسبه مطالبات ادعایی از دولت سود ر دیرکرد جریمه و امثال آن به اصل مبلغ طلب از دولت اضافه شده است؟

بلی . در صورتی که پاسخ بلی مثبت) است نسبت به تکمیل بندهای (۴۱) و (۴۲) ذیل اقدام شود.

ردیف شناسه یکتای تضمین تعهدات دولت احد شده از سازمان برنامه و بودجه کشور . موضوع طلب از دولت بر مبنای

جدول بند (۳) اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ سامانه تضمین تعهدات دولت) مبلغ سود ( تحقق یافته) مبلغ

دیر کرد. جریمه و امثال آن جمع (مبلغ)

۱

۲

۳

ه اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه تضمین تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل

پذیرش میباشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

۴-۱- مستند قانونی محاسبه سود دیرکرد جریمه و امثال آن به تفکیک و با ذکر جزییات ارایه شود.

۴-۲- محاسبه سود ر دیرکرد جریمه و امثال آن به چه روشی و با چه نرخى انجام شده است و مستند قانونی آن چیست؟

ساده مرکب مستند قانونی و نرخ مورد استفاده به پیوست ارائه شود).

گردش تغییرات اقلام مطالبات ادعایی از دولت بر حسب موضوع طلب مندرج در جدول بند (۳)

۱ ردیف (۱) جدول بند (۳) : موضوع طلب از دولت

سال مانده ابتدای سال مبلغ افزایش در اصل طلب از دولت طی سال سود دیر کرد، جریمه و ..... مبلغ کاهش در کل طلب

از دولت طی سال مانده پایان سال

مبلغ خالص افزایش (کاهش نرخ مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ

۲ ردیف (۲) جدول بند (۳) : موضوع طلب از دولت  
سال مانده ابتدای سال مبلغ افزایش در اصل طلب دولت طی سال سود دیر کرد، جریمه و ..... مبلغ کاهش در کل طلب از دولت طی سال مانده پایان سال  
مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ

ردیف (... ) جدول بند (۳) : موضوع طلب از دولت .  
۲

سال مانده ابتدای سال مبلغ افزایش در اصل طلب از دولت طی سال سود دیر کرد، جریمه و ..... مبلغ کاهش در کل طلب از دولت طی سال مانده پایان سال  
مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ مبلغ خالص افزایش (کاهش) نرخ

۴- آیا مبلغ فوق ناشی از تسعیر ارقام مطالبات ارزی می باشد؟ بلی . در صورتی که پاسخ بلی (مثبت) است نسبت به تکمیل جدول ذیل اقدام شود.  
تفکیک ارقام ارزی اصل و فرع سود ر دیرکرد جریمه و امثال آن به شرح جدول میباشد. ذیل ارایه شود.  
ردیف شناسه یکنای تضامین تعهدات دولت واحد شده از سازمان برنامه و بودجه کشور موضوع طلب از دولت بر مبنای جدول بند (۳) فوق) نوع ارز معادل ارزی دلار ایورو)  
نوع ارز معادل (دلار یورو) . نرخ تسعیر اصل مبلغ ارزی طلب از دولت (حداکثر تا سقف مبلغ سامانه تضامین تعهدات) .. مبلغ ارزی سود. ( تحقق یافته) جریمه و امثال آن

۱  
۲  
۳

#### جمع

ه در خصوص ارقام مطالبات ادعایی ارزی میباید علاوه بر تسعیر طبق استانداردهای حسابداری و درج بصورت ریالی در جداول مربوطه مبلغ ارزی آن معادل دلاری یورویی در این بخش درج شود. در صورتی که مطالبات ارزی به ارزشهای مختلف می باشد، ضرورت دارد معادل آن بر حسب یکی از ارزشهای رایج (دلار ایورو) درج شود.  
اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه تضامین تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش میباشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

تعداد ردیف های این فرم ممکن است کافی نباشد و لذا در تکمیل آن حسب ضرورت باید به تعداد کافی ردیف برای درج کامل همه ارقام اضافه شود.

این فرم باید پس از تکمیل و درج امضای بالاترین مقام و مهر به صورت مکتوب به همراه لوح فشرده حاوی فایل WORD برای اقدامات بعدی به خزانه داری کل کشور مرکز مدیریت بدهی های عمومی و نام و نام خانوادگی بالاترین مقام ) مهر و امضاء  
فرم شماره (۳) تکمیل در مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت  
بسمه تعالی

فرم اعلام ارقام دارای شناسه تضامین ر تعهدات واجد ابهام از حیث مبانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت فرم اعلام ارقام دارای شناسه تضامین ر تعهدات واحد ابهام). در اجرای شیوه نامه تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XX,XX,XX  
۱ مشخصات اشخاص حقوقی مدعی طلب از دولت

عنوان شخص

شماره ثبت: شناسه ملی شناسه یکتا در خصوص اشخاص حقوقی خارجی)

نوع شخص: بخش خصوصی بخش تعاونی اشخاص حقوقی خارجی

بخش عمومی غیر دولتی (از جمله سازمان تامین اجتماعی و شهرداری ها بخش دولتی اعم از شرکتهای دولتی صندوق های بازنشستگی وابسته به وزارتخانه ها و موسسات دولتی)

۲ مشخصات اشخاص حقیقی مدعی طلب از دولت

نام و نام خانوادگی: نام پدر: تاریخ تولد:

ملیت: شماره شناسنامه کد ملی کد فراگیر اتباع خارجی

جمع بندی نتیجه رسیدگی به ارقام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین ر تعهدات از دولت تا پایان سال ..... در مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی دولت بر اساس ارقام مندرج در فرم شماره (۱) با استناد به رسیدگی اولیه به کلیه ارقام ادعایی تعداد ... از ارقام دارای شناسه تضامین تعهدات دولت که در اجرای این شیوه نامه به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط اعلام شده و یا میشود بشرح جدول ذیل واجد ابهام بوده و یا کفایت دلالت مبنای قانونی مربوط از حیث ایجاد دین بر ذمه دولت محرز نشده است. با توجه به مسوولیت سازمان برنامه و بودجه کشور در خصوص ارقام دارای شناسه تضامین تعهدات مقتضی است ضمن بررسی ارقام اعلامی ذیل عند الزوم در صورت ابطال شناسه مربوط مراتب را تا قبل از صدور گزارش حسابرسی ویژه به مرکز مدیریت بدهی اعلام نماید. جمع بندی نتیجه رسیدگی به ارقام مطالبات ادعایی دارای شناسه تضامین ر تعهدات از دولت تا پایان سال ..... در مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی دولت بر اساس ارقام مندرج در فرم شماره (۱)

با استناد به رسیدگی اولیه به کلیه ارقام ادعایی تعداد ... از ارقام دارای شناسه تضامین تعهدات دولت که در اجرای این شیوه نامه به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط اعلام شده و یا میشود بشرح جدول ذیل واجد ابهام بوده و یا کفایت دلالت مبنای قانونی مربوط از حیث ایجاد دین بر ذمه دولت محرز نشده است. با توجه به مسوولیت سازمان برنامه و بودجه کشور در خصوص ارقام دارای شناسه تضامین تعهدات مقتضی است ضمن بررسی ارقام اعلامی ذیل عند الزوم در صورت ابطال شناسه مربوط مراتب را تا قبل از صدور گزارش حسابرسی ویژه به مرکز مدیریت بدهی اعلام نماید. ارقام به ریال)

ردیف شناسه یکتای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت نتیجه بررسی مبنای قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت عدم دلالت ابهام) مبلغ ریالی مبلغ ارزی دلار) بورو)

مبلغ اصل طلب.. مبلغ کل طلب نوع ارز (دلار یورو) مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب

۱  
۲  
۳

جمع کل ارقام

در خصوص ارقام مطالبات ادعایی ارزی می باید علاوه بر تسمیر طبق استانداردهای حسابداری و درج بصورت زبانی در جداول مربوط، مبالغ ارزی آن معادل دلاری یورویی در این بخش درج شود. در صورتی که مطالبات ارزی به ارزهای مختلف می باشد. ضرورت دارد معادل آن بر حسب یکی از ارزهای رایج

دلار ایورو) درج شود

ده اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سند مبلغ ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش میباشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

امضا و تاریخ

رئیس مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت

وزارت امور اقتصادی و دارایی

پیوست فرم (۲) نتیجه رسیدگی اولیه قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت بابت هر یک از ارقام ادعایی

نتیجه رسیدگی اولیه مرکز به هر یک از ارقام ادعایی به ترتیب مندرج در بند (۳) فرم شماره (۲) به شرح ذیل می باشد

ردیف شناسه یکتای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت نتیجه بررسی مبنای قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت ابهام) مبلغ ریالی مبلغ ارزی دلار) بورو)

مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب نوع ارز (دلار یورو) مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب

۱

اطهار نظر مرکز مدیریت بدهی

مبنای قانونی آرایه شده توسط اشخاص مدعی طلب

ردیف شناسه یکتای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت نتیجه بررسی مبنای قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت ابهام) مبلغ ریالی مبلغ ارزی دلار) بورو)

مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب نوع ارز (دلار یورو) مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب

۲

اطهار نظر مرکز مدیریت بدهی

مبنای قانونی آرایه شده توسط اشخاص مدعی طلب

ردیف شناسه یکتای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت نتیجه بررسی مبنای قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم دلالت ابهام) مبلغ ریالی مبلغ ارزی دلار یورواه

مبلغ اصل مطلب مبلغ کل طلب نوع ارز (دلار یورو) مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب

۳

اطهار نظر مرکز مدیریت بدهی

میانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب  
ردیف شناسه یکتای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت نتیجه بررسی میانی قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت (عدم  
دلالت ابهام) مبلغ ریالی مبلغ ارزی دلار یورو)  
مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب نوع ارز  
(دلار یورو) مبلغ اصل طلب مبلغ کل طلب

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی  
میانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب

فرم شماره (۳) مخصوص مرکز مدیریت بدهی  
بسمه تعالی

فرم اعلام ارقام قابل رسیدگی به مراجع رسیدگی و تایید بر اساس نتیجه رسیدگی اولیه در مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و  
روابط مالی دولت در اجرای شیوه نامه تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و  
ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XXXXX  
شماره :  
تاریخ :

#### ۱ مشخصات اشخاص حقوقی مدعی طلب از دولت عنوان شخص

شماره ثبت: شناسه ملی شناسه یکتا در خصوص اشخاص حقوقی خارجی تاریخ تاسیس:  
نوع شخص بخش خصوصی بخش تعالی اشخاص حقوقی خارجی بخش تعالی اشخاص حقوقی خارجی  
بخش عمومی غیر دولتی از جمله سازمان تامین اجتماعی و شهرداری ها بخش دولتی اعم از شرکتهای دولتی، صندوق های  
بازنشستگی وابسته به وزارتخانه ها و موسسات دولتی) بخش عمومی غیر دولتی از جمله سازمان تامین اجتماعی و  
شهرداری ها بخش دولتی اعم از شرکتهای دولتی، صندوق های بازنشستگی وابسته به وزارتخانه ها و موسسات دولتی)  
مشخصات اشخاص حقیقی مدعی طلب از دولت  
نام و نام خانوادگی: نام پدر: تاریخ تولد:  
ملیت: شماره شناسنامه کد ملی کد فراگیر اتباع خارجی  
جمع بندی نتیجه رسیدگی به ارقام مطالبات ادعایی از دولت تا پایان سال ... در مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی  
دولت به ترتیب ارقام مندرج بند ۳ فرم شماره (۱)  
ریال می باشد که به استناد بررسی صورت گرفته در خصوص کلیه ارقام در مرکز تعداد .... قلم جمعا به مبلغ . ذیل، قابل  
اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط میباشد.  
ردیف شناسه یکتای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت عطف به ردیف ارقام در جدول بند ۳ فرم شماره (۱) مبلغ  
اصل طلب مبلغ سود. مبلغ دیر کرد. جریمه و امثال مجموع مبالغ طلب مورد ادعا

۱  
۲  
۱

جمع کل ارقام ادعایی قابل اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط واجد شرایط رسیدگی و تایید  
اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه جامع تضامین کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه  
کشور قابل پذیرش میباشد و بروز رسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

۴- در صورتی که مبلغ فوق ناشی از تسعیر ارقام مطالبات ارزی باشد علاوه بر جدول ریالی فوق می باید ارقام ارزی به  
تفکیک اصل و فرع سود ر دیرکرد جریمه و امثال آن طبق جدول درج شود دلار یورو میباشد که به استناد بررسی صورت  
گرفته در خصوص کلیه ارقام در مرکز تعداد ..... قلم جمعا به مبلغ.

جدول ذیل قابل اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط میباشد.  
ردیف شناسه یکتای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت عطف به ردیف ارقام در جدول بند ۳ فرم شماره (۱)  
معادل ارزی (دلار) یورو)

نوع ارز معادل دلار یورو .. نرخ تسعیر اصل مبلغ ارزی طلب از دولت .. مبلغ ارزی سود تحقق یافته) مبلغ ارزی دیر کرد.  
جریمه و امثال آن جمع (مبلغ ارزی)

۱  
۲



جمع کل ارقام ادعایی قابل اعلام به مرجع رسیدگی و تایید ذی ربط واجد شرایط رسیدگی و تایید مطالبات ادعایی ارزی میباید علاوه بر تسعیر طبق استانداردهای حسابداری و درج بصورت ریالی در جداول مربوط، مبلغ ارزی آن معادل دلاری ایورویی در این بخش درج شود. در صورتی که مطالبات ارزی به ارزهای مختلف می باشد، ضرورت دارد معادل آن بر حسب یکی از ارزهای رایج (دلار (یورو) درج شود. اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه جامع تضامین کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش میباشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

نتیجه رسیدگی اولیه قانونی ایجاد دین بر ذمه دولت بابت هر یک از ارقام ادعایی رسیدگی اولیه مرکز ذی ربط به هر یک از ارقام ادعایی به ترتیب مندرج در ردیف ارقام جدول بند ۳ فرم شماره (۱) حسب مورد به شرح ذیل می باشد

ردیف شناسه یکنای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبنای قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد؛ بلی (خیر) مبلغ اصل طلب مبلغ سود. مبلغ دیر کرد. جریمه و امثال آن مجموع مبالغ طلب مورد ادعا اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی خیر)

۱

ریال میباشد که صحت و سقم آن میباید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه شود. آن مرجع می باید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی ارقام را از حیث مبنای قانونی فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات مدارک مثبتیه مربوط و .... ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد نظر قرار دهد.

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی

مبنای قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب

ردیف شناسه یکنای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبنای قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد؟ (بلی (خیر) مبلغ اصل طلب مبلغ سود مبلغ دیر کرد. جریمه و امثال آن مجموع مبالغ طلب مورد ادعا اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی خیر)

۲

۲

ریال می باشد که صحت و سقم آن میباید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه شود. آن مرجع میباید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی ارقام را از حیث مبنای قانونی فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات مدارک مثبتیه مربوط و .... ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد نظر قرار دهد.

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی

مبنای قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب

ردیف شناسه یکنای تضامین تعهدات دولت موضوع طلب از دولت آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبنای قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد؟ (بلی (خیر) مبلغ اصل طلب مبلغ سود مبلغ دیر کرد. جریمه و امثال آن مجموع مبالغ طلب مورد ادعا اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی خیر)

۳

ریال می باشد که صحت و سقم آن میباید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه شود. آن مرجع رسیدگی و تایید میباید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی ارقام را از حیث مبنای قانونی فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات مدارک مثبتیه مربوط و ... ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد نظر قرار دهد.

اظهار نظر مرکز مدیریت بدهی

مبنای قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب

ردیف شناسه یکنای تعهدات دولت موضوع طلب از دولت آیا بر طبق رسیدگی اولیه مبنای قانونی مربوط کفایت لازم برای دلالت بر ایجاد دین بر ذمه دولت را دارد بلی (خیر) مبلغ اصل الطلب مبلغ سود مبلغ دیر کرد. جریمه و امثال آن مجموع مبالغ طلب مورد ادعا اعلام به مرجع رسیدگی و تایید (بلی خیر)

ریال می باشد که صحت و سقم آن میباید توسط آن مرجع رسیدگی و تایید بررسی و در قالب گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام در قالب فرم شماره (۴) ارایه

شود. آن مرجع می باید ضمن توجه به کلیه جوانب موضوع مطالبات ادعایی ارقام را از حیث مبنای قانونی فنی و محاسباتی آن با ملاحظه کلیه مستندات مدارک مثبتیه مربوط و .... ملاحظات ذیل را در صدور گزارش حسابرسی ویژه و تاییدیه ارقام مد

نظر قرار دهد.

اطهار نظر مرکز مدیریت بدهی

میانی قانونی ارایه شده توسط اشخاص مدعی طلب

دولت که به استناد رسیدگی اولیه مرکز مینی بر عدم دلالت مبانی قانونی مربوط از حیث ایجاد دین بر دمه دولت طبق فرم شماره (۲) به سازمان برنامه و بودجه کشور اعلام شده است. سازمان برنامه و بودجه کشور با توجه به مسوولیت خود از صدور گزارش حسابرسی ویژه مربوط ضمن بررسی افلام اعلامی طبق فرم مذکوره عند الزوم در صورت ابطال شناسه های مربوط، مراتب را به مرکز مدیریت بدهی اعلام نماید. در صورت دریافت پاسخ از سازمان برنامه و بودجه مراتب به مراجع رسیدگی و تایید ذی ربط و رونوشت به اشخاص مدعی طلب اعلام می گردد.

تعداد ردیف های این فرم ممکن است کافی باشد و لذا در تکمیل آن حسب ضرورت باید به تعداد کافی ردیف برای درج کامل همه اقلام اضافه شود.

این فرم باید پس از تکمیل و تایید به صورت مکتوب به همراه لوح فشرده حاوی فایل WORD برای اقدامات بعدی به مرجع حسابرسی و تایید دیربط ارسال شود.

گردش کار در اداره حسابرسی داخلی

نام و نام خانوادگی (معاون مرکز

تاریخ و امضاء

فرم شماره (۴) در سربرج مراجع رسیدگی و تایید دیربط درج و تمام صفحات مهر و امضا شود.

شماره :

بسمه تعالی

فرم اعلام نتیجه رسیدگی به مطالبات ادعایی فرم تاییدیه ارقام ( توسط مراجع رسیدگی و حسابرسی ذی ربط در اجرای شیوه نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور برای دوره مالی منتهی به XX/XX/XX

۱- مشخصات اشخاص حقوقی طلبکار از دولت

عنوان متقاضی: نام و نام خانوادگی مدیر عامل نماینده قانونی

شماره ثبت: شناسه ملی شناسه یکتا در خصوص اشخاص حقوقی خارجی)

مشخصات اشخاص حقیقی طلبکار از دولت

نام و نام خانوادگی متقاضی: نام پدر: تاریخ تولد:

ملیت شماره شناسنامه: کد ملی کد فراگیر اتباع خارجی

مشخصات اقلام تایید شده مطالبات از دولت در پایان سال مالی ..... به تفکیک موضوعات مندرج در جدول شماره (۳) فرم شماره (۳)

کلیه اقلام مطالبات ادعایی قابل رسیدگی اعلام شده به این مرجع رسیدگی و تایید از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت مطابق روال از جنبه های مختلف قانونی فنی مالی و محاسباتی و ... مورد رسیدگی و حسابرسی ویژه قرار گرفته است. نتیجه

رسیدگی و تایید این مرجع برای هر یک از اقلام مربوط با رعایت الزامات شیوه نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور به روال تعیین و تایید میشود. مبلغ تایید شده طبق این فرم جدول ذیل میتواند مبنای ثبت و اصلاح حساب در دفاتر اشخاص مدعی طلب از دولت و نیز مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی دولت قرار گرفته و یا به منظور تسویه حساب بر اساس قوانین و مقررات مربوط مورد استناد قرار گیرد.

ردیف موضوع طلب از دولت مبلغ مورد ادعا (ریال) عطف به ردیف بند (۳) فرم شماره (۳) مبالغ تایید شده بر اساس نتیجه رسیدگی حسابرسی ویژه

اصل مبلغ طلب مبلغ سود\* دیرکرد جریمه و امثال آن محار طبق قوانین و مقررات مربوط ( جمع مبلغ ریالی

۱

۲

۳

۴

۵

جمع کل

اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل پذیرش میباشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

مبالغ مربوط به دیرکرد جریمه و امثال آن قابل احتساب بعنوان بدهی دولت نمی باشد مگر اینکه در قوانین و مقررات مربوط ترتیبات دیگری مقرر شده و بر تعهد این گونه اقلام به وضوح تصریح شده باشد. در ستون فوق صرفاً مبالغ تایید شده دیر کرد جریمه و امثال آن بر اساس قوانین و مقررات مربوط درج شده است.

مرجع رسیدگی میباید مراتب فوق در خصوص رسیدگی و تایید اصل و فرع هر یک از اقلام طبق جدول فوق را رعایت و کنترل نماید.

مشخصات افلام تایید شده مطالبات ارزی از دولت در پایان سال مالی .....  
ارقام ارزی باید به تفکیک اصل و فرع سود ر دیرکرد جریمه و امثال آن درج شود.  
(ارقام به ارز)

کلیه ارقام مطالبات ادعایی قابل رسیدگی اعلام شده به این مرجع رسیدگی و تایید از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی  
خزانه داری کل کشور مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی دولت مطابق دلار یورو از جنبه های مختلف ،قانونی  
فنی مالی و محاسباتی و .... مورد رسیدگی و حسابرسی ویژه قرار گرفته است.

نتیجه رسیدگی و تایید این مرجع برای هر یک از ارقام مربوط با رعایت الزامات شیوه نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده  
(۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی دلار ایورو تعیین و تایید میشود. مبلغ  
تایید شده طبق این فرم جدول ذیل میتواند مبنای ثبت و اصلاح حساب در دفاتر اشخاص طلبکار از

دولت و نیز مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت قرار گرفته و یا به منظور تسویه حساب بر اساس قوانین  
و مقررات مربوط مورد استناد قرار گیرد:

ردیف موضوع طلب از دولت مبلغ ارزی مورد ادعا عطف به ردیف بند. (۴) فرم شماره (۳) مبالغ ارزی تایید شده بر اساس  
نتیجه رسیدگی (حسابرسی ویژه)

اصل مبلغ ارزی طلب مبلغ ارزی سود . مبلغ ارزی دیر کرد، جریمه و امثال آن مجاز طبق قوانین و مقررات مربوط . جمع  
مبلغ ارزی

۱

۲

۳

۴

۵

ه در خصوص ارقام مطالبات ادعایی ارزی میباید علاوه بر جدول ردیف ۳ فوق بر اساس ارقام تسعیر شده طبق  
استانداردهای حسابداری مربوط ضرورت دارد تا مبالغ ارزی آن معادل دلاری یورویی در جدول ذیل درج شود. در صورتی که  
مطالبات ارزی به ارزهای مختلف میباشد می باید معادل آن بر حسب یکی از ارزهای رایج (دلار یورو) درج شود.

۵۰ اصل مبلغ طلب از دولت حداکثر تا سقف مبلغ ثبت شده در سامانه کنترل تعهدات سازمان برنامه و بودجه کشور قابل  
پذیرش میباشد و بروزرسانی وفق مقررات مربوط نیز باید بر مبنای مبلغ مذکور انجام شود.

مبالغ مربوط به دیرکرد جریمه و امثال آن قابل احتساب بعنوان بدهی دولت نمیشد مگر اینکه در قوانین و مقررات مربوط  
ترتیب دیگری مقرر شده و بر تعهد این گونه ارقام به وضوح تصریح شده باشد. در ستون فوق صرفاً مبالغ تایید شده دیرکرد  
جریمه و امثال آن بر اساس قوانین و مقررات مربوط درج شده است.

مرجع رسیدگی میباید مراتب فوق در خصوص تایید اصل و فرع هر یک از افلام طبق جدول فوق را رعایت و کنترل نماید.  
سایر ملاحظات

۱ تعداد ردیف های این فرم ممکن است کافی نباشد و لذا در تکمیل آن حسب ضرورت باید به تعداد کافی ردیف برای درج  
کامل همه افلام اضافه شود.

-۲- این فرم باید پس از تکمیل و درج امضاهای مجاز و مهر به صورت مکتوب به همراه لوح فشرده حاوی فایل Excel  
Word برای اقدامات بعدی به خزانه داری کل کشور مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت ارسال شود.

مدیر ر مدیران حسابرسی مراجع رسیدگی و تایید ذریبط  
نام و نام خانوادگی (صاحبان امضاء مجاز)

مهر و امضاء

الگوی نامه ارسال تاییدیه حسابرس ز در سربرگ سازمان حسابرسی سایر مراجع رسیدگی)  
بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی - خزانه داری کل کشور

مرکز مدیریت بدهیهای عمومی و روابط مالی دولت

سلام علیکم

در اجرای شیوه نامه اجرایی حکم تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای  
نظام مالی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۶۱۲۴۰ ت ۵۲۲۳۰ مورخ ۱۳۹۴۰۵/۱۷ هیات محترم وزیران و بازگشت به نامه  
شماره مورخ در خصوص رسیدگی و تایید ارقام مطالبات ادعایی با شناسه ملی از دولت ارقام) فرادستگاهی و فاقد دستگاه  
اجرایی مشخص تا پایان سال ..... (طبق فرم شماره ۳ شیوه نامه اجرایی موصوف به پیوست گزارش حسابرسی ویژه

و تاییدیه ارقام مربوط در مقطع زمانی مذکور در قالب فرم شماره (۴) برای اقدام لازم ارسال می شود. بدهی است مبلغ  
تایید شده در گزارش مربوط با رعایت ترتیبات و الزامات شیوه نامه اجرایی مذکور تهیه شده و میتواند مبنای هر گونه اقدام  
از جمله ثبت گزارش و یا تسویه حساب بر اساس ظرفیتهای پیش بینی شده در قوانین و مقررات مربوط قرار گیرد.

مهر و امضا

سازمان حسابرسی ر سایر مراجع رسیدگی

بعد از این عبارت در قسمت نقطه چین به ترتیب عنوان کامل و شناسه ملی شخص مدعی طلب درج شود.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب