

پیوست شماره

(۷)

دستوالعمل تنظیم پیوست تسهیلات بانکی

و

هزینه‌های فرابودجه‌ای

ماده ۱- در این دستورالعمل اصلاحات و عبارات به کار رفته به شرح زیر تعریف می‌شود:

۱-۱- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

۱-۲- دستگاه اجرایی: دستگاه‌های اجرایی ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، و نیز دستگاه‌ها و نهادهای عمومی غیردولتی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.

۱-۳- تضمین: عملیاتی تعهدآور که به موجب آن دولت یا دستگاه‌های اجرایی در چهارچوب قوانین و مقررات، ضمانت اشخاص حقیقی و حقوقی را در ارتباط با انجام تکالیف و تعهدات مدیون اصلی در برابر ذی‌نفع تضمین، طبق شرایط مندرج تضمین‌نامه به عهده می‌گیرد.

۱-۴- عملیات فرابودجه‌ای: عملیاتی مالی ذیل اعتبارات پیش‌بینی نشده ردیف‌های قوانین بودجه سنواتی، تبصره‌های قانون بودجه فاقد ردیف اعتباری مشخص برای تامین مالی و مصوبات قانونی خارج از احکام قانون بودجه است که منجر به ایجاد تعهداتی بر عهده دولت می‌شود که تامین مالی آن‌ها از طریق افزایش بدهی امکان‌پذیر است.

۱-۵- مؤسسه اعتباری: بانک یا مؤسسه اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی تأسیس شده است و تحت نظارت بانک مرکزی قرار دارد.

۱-۶- سامانه سمات: سامانه متمرکز اطلاعات تسهیلات و تعهدات (سمات) موضوع ماده (۳۵) "آیین‌نامه پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی" مصوب ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی.

ماده ۲- کلیه دستگاه‌های اجرایی می‌بایست نسبت به ثبت پیش‌بینی عملیات فرابودجه‌ای در سال ۱۴۰۴ جهت اخذ مجوز و همچنین ثبت عملکرد عملیات فرابودجه‌ای ایجاد قبل از سال ۱۴۰۴، در سامانه «مدیریت تعهدات دولت» مطابق با بخشنامه «نحوه ثبت و تایید تعهدات فرابودجه‌ای دولت و اصلاحات آن» اقدام نمایند.

ماده ۳- ایجاد هرگونه عملیات فرابودجه‌ای جدید توسط دستگاه‌های اجرایی صرفاً با اخذ تاییدیه (قبل از ایجاد تعهد) در بستر سامانه «مدیریت تعهدات دولت» و در سقف مجاز ابلاغی امکان‌پذیر است. ایجاد هرگونه تعهد بر ذمه دولت ناشی از عملیات فرابودجه‌ای خارج از بستر سامانه «مدیریت تعهدات دولت» در حکم تخلف و تصرف غیرقانونی در وجوه و اموال دولت است. سازمان هیچ مسئولیتی در قبال تامین مالی تعهدات فرابودجه‌ای فاقد شناسه یکتا (مجوزهی) سامانه مذکور را نخواهد داشت.

ماده ۴- ایجاد طلب جدید از دولت که ناشی از عملیات فرابودجه‌ای دستگاه‌های اجرایی در سنوات گذشته باشد، در صورتی مجاز است که شناسه یکتا (مجوزدهی) برای تعهدات گذشته ایجاد می‌شود در سامانه «مدیریت تعهدات دولت» ایجاد شده باشد.

ماده ۵- تمام دستگاه‌های اجرایی که تاکنون با استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی نزد بانک مرکزی نموده‌اند، مکلفند معادل ریالی ارز تعهد شده برای پرداخت در سال ۱۴۰۴ (منطق با فرم تعهد استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی) با توجه به محل تامین اعتبار آن، در قالب ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی پیشنهاد نمایند. سازمان نسبت به تنظیم تعهدات در بودجه شرکت یا وزارت مذکور در لایحه بودجه اقدام می‌نماید.

ماده ۶- دستگاه‌های اجرایی که برای تسریع در عملیات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود نسبت به انعقاد قرارداد تسهیلات مالی با توجه به شرایط مندرج در قانون اصلاح (۵۶) قانون الحاق (۱) اقدام نموده‌اند موظفند بازپرداخت تسهیلات مورد استفاده در سال‌های قبل را پیش‌بینی نمایند. در صورت عدم پیش‌بینی تعهدات ماده (۵۶) توسط وزارتخانه‌ها و شرکت‌های ذی‌ربط، سازمان نسبت به تنظیم تعهدات در بودجه شرکت یا وزارت مذکور در لایحه اقدام می‌نماید.

ماده ۷- دستگاه‌های اجرایی که از محل صندوق توسعه ملی تسهیلات دریافت کرده‌اند، مکلفند عملکرد میزان بدهی معوق و سررسید شده برای بازپرداخت در سال ۱۴۰۴ را تهیه و به سازمان ارسال نمایند.

ماده ۸- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بازپرداخت تسهیلات دریافت شده به پشتوانه تضمین دولت را برای سال ۱۴۰۴ مطابق جدول شماره ۱ این دستورالعمل به سازمان اعلام نمایند.

جدول ۱ فرم تعهدات دولت به پشتوانه تضامین

بله/خیر	امکان تمدید وجود دارد	بازپرداخت سال ۱۴۰۴								بازپرداخت سال ۱۴۰۴ (اصل و فرع)	تسهیلات دریافت شده به پشتوانه تضمین نامه	نام طرح	شماره طبقه بندی طرح در پیوست ۱	ذینفع تضمین	موضوع تضمین نامه	شناسه یکنای تضمین	دستگاه اجرایی	ردیف	
		اقساط سه ماه چهارم		اقساط سه ماه سوم		اقساط سه ماه دوم		اقساط سه ماه اول											
		سود و کارمزد	اصل تسهیلات	سود و کارمزد	اصل تسهیلات	سود و کارمزد	اصل تسهیلات	سود و کارمزد	اصل تسهیلات										
																		1	2

※ موارد خاکستری بصورت سیستمی تکمیل میشود و دستگاه فقط باید موارد سفید رنگ را تکمیل مینماید.

※ نرخ محاسباتی ارز ذکر گردد.

ماده ۹- موسسه اعتباری صرفاً در صورتی مجاز به پرداخت تسهیلات می‌باشد که از قبل، تضمین یا تعهد آن با مبنای قانونی توسط سازمان برنامه صادر شده باشد. ایجاد تعهد برای دولت بدون اخذ مجوز سازمان ممنوع می‌باشد.

ماده ۱۰- موسسه اعتباری موظفاند اطلاعات تسهیلات پرداخت شده به پشتوانه تضمین دولت و شناسه یکتای مربوطه را در سامانه سمات ثبت نمایند تا امکان پیش‌بینی تعهدات دولت به پشتوانه تضامین دولت برای سازمان در بودجه سنواتی فراهم شود. سازمان هیچ مسئولیتی در قبال تامین مالی تسهیلات به پشتوانه تضامین دولت ثبت نشده در سامانه سمات نخواهد داشت.

ماده ۱۱- کلیه دستگاه‌های اجرایی که برای تسریع در عملیات در طول سال مالی نسبت اخذ تسهیلات مالی به پشتوانه تضامین دولت در چارچوب قوانین موضوع از جمله قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق (۱)، ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه، ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی یا تسهیلات از محل منابع صندوق توسعه ملی اقدام خواهند کرد، نسبت تکمیل فرم زیر و پیش‌بینی میزان تسهیلات موردنیاز اقدام نمایند.

جدول شماره ۲. فرم پیش‌بینی تسهیلات موردنیاز به پشتوانه تضامین دولت برای سال ۱۴۰۴

ردیف	موضوع تسهیلات	شماره طبقه‌بندی طرح مندرج در پیوست ۱ قانون بودجه	عنوان طرح	مبلغ تسهیلات پیش‌بینی شده	سود تسهیلات پیش‌بینی شده	جمع کل	مدت زمان بازپرداخت (ماه)