پیوست شماره (۸)

دستورالعمل تنظیم پیوست تسهیلات بانکی و تعهدات فرابودجه‌ای برعهده دولت

مبانی قانونی

در راستای اجرای تکالیف مقرر در بند «ث» ماده (۱۸) قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران که مقرر می‌دارد «سازمان مکلف است نحوه و میزان تادیه بدهی دولت بابت تسهیلات بر عهده دولت را به‌صورت سالانه در جدول لوایح بودجه سنواتی درج نماید» و همچنین مفاد بند «الف» ماده (۲۴) قانون مزبور که اشعار می‌دارد «دولت مکلف است سقف مجاز صدور تضمین‌نامه‌ها و تعهدنامه‌های صادرشده به عهده خود را در لوایح بودجه سالانه تعیین نماید. سازمان مکلف است تعهدات هرسال دولت را در سقف لوایح بودجه سنواتی درج نموده و برای تادیه آن منابع لازم را پیش‌بینی نماید.» و با هدف انضباط مالی، شفافیت تعهدات و مصارف خارج از چارچوب بودجه، مدیریت تسهیلات و ارتقای نظام برنامه‌ریزی و نظارت مالی دولت بانکی و تعهدات فرابودجه‌ای، این دستورالعمل تدوین و ابلاغ می‌گردد.

کلیه دستگاه‌های اجرایی مکلفند در چارچوب مفاد این دستورالعمل نسبت به تکمیل اطلاعات مورد نیاز برای تنظیم پیوست بودجه اقدام نمایند.

دستورالعمل تنظیم جداول پیوست تسهیلات بانکی و تعهدات فرابودجه‌ای دولت

ماده۱- 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- تضمین‌نامه: سندی تعهدآور که به موجب آن دولت در چهارچوب قوانین و مقررات، ضمانت اشخاص حقیقی و حقوقی را در ارتباط با انجام تکالیف و تعهدات مدیون اصلی در برابر ذینفع تضمین، در حدود شرایط مندرج در تضمین‌نامه به عهده می‌گیرد؛ به نحوی که در صورت تحقق شرایط مقرر، مسئولیت ایفای تعهد تضمین شده، مطابق مفاد تضمین و قوانین و مقررات مربوط، متوجه تضمین‌کننده خواهد شد.

۱-٤- تعهدات فرابودجه‌ای: هرگونه الزام مالی دولت یا دستگاه اجرایی در قبال اشخاص حقیقی یا حقوقی که در نتیجه قوانین و مقررات ایجاد می‌شود و تمام یا بخشی از آثار مالی آن، خارج از چارچوب ردیف‌های مندرج در لوایح بودجه سنواتی و اعتبارات مصوب مربوط قرار می‌گیرد.

ماده ۲- دستگاه‌های اجرایی مکلفند درخواست خود برای دریافت مجوز تعهدات فرابودجه‌ای را برای سال ۱۴۰۶ مطابق جدول شماره (۱) این دستورالعمل به سازمان اعلام نمایند. این جدول برای اقلامی باید تکمیل شود که پیش از تنظیم بودجه ۱۴۰۶ از سازمان شناسه تعهد دریافت کرده است و در جداول لایحه بودجه برای آن‌ها اعتباری پیش‌بینی نشده است. این

موارد در گزارش پیوست بودجه، به عنوان مواردی که دولت مجوز افزایش بدهی برای این موارد را دارد، منظور می‌گردد. سازمان مجاز است در مورد این تعهدات در جداول الزامات بودجه، نسبت به محدود سازی اهداف کمی اجرای قانون در سال ۱۴۰۶ اقدام نماید. **موارد درج نشده در این جدول مجوز ایجاد و شناسایی بدهی دولت در سال ۱۴۰۶ را ندارند.**

جدول شماره (۱)- فرم تعهدات فرابودجه‌ای دولت

ردیف	دستگاه اجرایی	عنوان قلم تعهد فرابودجه‌ای	شناسه تعهدات فرابودجه‌ای	سقف مجوز تعهدات در سال ۱۴۰۵	هدف کمی اجرای قانون	پیش‌بینی تعهدات در سال ۱۴۰۶

ماده۳- تمام دستگاه‌های اجرایی که تاکنون با استفاده از ظرفیت قانونی ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی کشور اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی نموده‌اند، مکلفند تعهدات سال ۱۴۰۶ را با توجه به محل تامین اعتبار آن (بودجه شرکت یا بودجه عمومی) پیشنهاد نمایند. دستگاه‌های اجرایی که برای تسریع در عملیات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای نسبت به انعقاد قرارداد تسهیلات مالی در چارچوب قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق (۱) اقدام نموده‌اند موظفند بازپرداخت تسهیلات مورداستفاده در سال‌های قبل را در لایحه بودجه پیش‌بینی و به سازمان اعلام نمایند.

ماده٤- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بازپرداخت تسهیلات بانکی دریافت شده به پشتوانه تضمین دولت از جمله با استفاده از ظرفیت قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق (۱) به تفکیک برای سال ۱۴۰۶ مطابق جدول شماره (۲) این دستورالعمل به سازمان اعلام نمایند.

تعهدات ناشی از بازپرداخت اصل و سود تسهیلات بانکی از اعتبارات فصل مربوطه کسر می‌گردد و در قالب ردیف جداگانه ذیل اعتبارات تملک دارایی‌های مالی پیش‌بینی می شود. در صورت عدم کسر و درج اعتبارات مربوط به این تعهدات در ردیف طرح، مسئولیت بازپرداخت تسهیلات از سرجمع تخصیص طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به عهده بالاترین مقام دستگاه اجرایی می‌باشد.

جدول شماره (۲)- فرم تعهدات تسهیلات بانکی به پشتوانه تضمین دولت

ردیف	دستگاه اجرایی	شناسه یکتای تضمین	شماره طبقه بندی طرح	پیش بینی مانده اصل و سود تسهیلات دریافتی تا پایان شهریور سال ۱۴۰۵	تعهدات ناشی از بازپرداخت اصل و سود تسهیلات در سال ۱۴۰۶
۱					

۲					
۳					

ماده ۵– کلیه دستگاه‌های اجرایی که در طول سال مالی نسبت به اخذ تسهیلات مالی به پشتوانه تضامین دولت در سال آتی در چارچوب قوانین موضوعه از جمله قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق (۱) اقدام خواهند کرد، موظفند نسبت به تکمیل جدول شماره (۳) و ارایه پیش‌بینی میزان تسهیلات موردنیاز اقدام نمایند.

به موجب بند (الف) ماده (٢٤) قانون برنامه هفتم، دولت موظف است سقف تضامین دولت را در لایحه بودجه تعیین نماید، از این رو مواردی که در این چارچوب به سازمان اعلام نشوند، امکان دریافت تضمین‌نامه در سال ١٤٠٦ را نخواهند داشت.

جدول شماره (۳) – فرم پیش‌بینی تسهیلات موردنیاز به پشتوانه تضمین دولت

ردیف	دستگاه اجرایی	موضوع تسهیلات	ذی‌نفع تضمین	مبلغ سقف تضمین‌نامه	مبلغ اصل تسهیلات پیش‌بینی شده
۱					
۲					
۳					