

تبصره (۷)

بند (الف)

در راستای اجرایی نمودن ماده (۳۵)* قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، عبارت «واریز به خزانه داری کل کشور» در این ماده به عبارت «واریز به حساب تمرکز وجوه درآمد شرکت های دولتی نزد خزانه داری کل کشور» اصلاح می شود.

کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه از جمله دستگاه ها و شرکت های مستلزم ذکر یا تصریح نام مانند شرکت های اصلی تابعه وزارت نفت و ایدرو و ایمیدرو مکلفند کلیه حساب های ریالی خود (درآمدی و هزینه ای) را صرفاً از طریق خزانه داری کل کشور و نزد بانک مرکزی افتتاح کنند.

دستگاه های یادشده موظفند کلیه دریافت ها و پرداخت های خود را فقط از طریق حساب های افتتاح شده نزد بانک مرکزی انجام دهند. نگهداری هرگونه حساب توسط دستگاه های مذکور در بانکی غیر از بانک مرکزی در حکم تصرف غیرقانونی در اموال عمومی است. نهادهای عمومی غیردولتی در رابطه با آن بخش از منابع خود که از محل منابع عمومی یا کمک های مردمی تأمین می شود، مشمول حکم این تبصره هستند.

* قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور:

ماده (۳۵): وزارت صنعت، معدن و تجارت و سازمان های تابعه و وابسته به آن از جمله سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و شرکت های تابعه و وابسته به آن مکلفند طبق قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی استخراج و فروش معادن متعلق به خود را از طریق مزایده عمومی به بخش خصوصی یا تعاونی واگذار نمایند. عواید حاصل از واگذاری استخراج و فروش این گونه معادن پس از واریز به خزانه داری کل کشور با رعایت قانون مذکور در قالب بودجه های سنواتی از طریق سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و شرکت های تابعه صرف زیرساخت معادن، اکتشاف، تحقیقات فرآورده های مواد معدنی و پژوهش های کاربردی برای مواد معدنی و تکمیلی طرح های نیمه تمام معدنی و کمک به بخش فناوری (تکنولوژی) در بخش معدن می شود. فروش مواد معدنی مذکور قبل از واگذاری استخراج و فروش صرفاً از طریق بورس کالا یا مزایده مجاز است.

تفریغ تبصره (۷)

تفریغ بند (الف)

وزارت امور اقتصادی و دارایی (معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور) سازوکار اجرایی این بند را طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۸/۲/۲۸، به کلیه دستگاه های اجرایی ابلاغ نموده است.

در اجرای حکم این بند، حساب «تمرکز وجوه درآمد شرکت های دولتی» در تاریخ ۱۳۹۸/۸/۲۰ برای سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران توسط خزانه داری کل کشور نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح شده است. از تاریخ مزبور به بعد کلیه درآمدهای سازمان به حساب مذکور واریز شده است. مبلغ سه هزار و هشتصد و نود و هشت میلیارد و سیصد و پنجاه میلیون (۳,۸۹۸,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد حق السهم معادن گل گهر و چادرملو (موضوع ماده (۳۵) قانون رفع موانع تولید) که قبل از افتتاح حساب مزبور وصول گردیده بود، به حساب پرداخت شرکت نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منتقل شده که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند است.**

در محدوده بررسی ها، به استثناء دستگاه اجرایی مندرج در جدول شماره (۱)،

سایر دستگاه های اجرایی، کلیه دریافت ها و پرداخت ها خود را صرفاً از طریق حساب های

افتتاح شده نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انجام داده اند:

جدول شماره (۱)

ردیف	نام استان	تعداد دستگاه اجرایی	ردیف	نام استان	تعداد دستگاه اجرایی
۱	دستگاه اجرایی مستقر در مرکز	۱۷	۱۵	چهارمحال و بختیاری	۲
۲	مرکزی	۴	۱۶	کهگیلویه و بویراحمد	۸
۳	گیلان	۶	۱۷	سمنان	۱۱
۴	اذربایجان شرقی	۲	۱۸	یزد	۸
۵	اذربایجان غربی	۵	۱۹	بوشهر	۱۵
۶	کرمانشاه	۲	۲۰	تهران	۵
۷	خوزستان	۱۴	۲۱	اردبیل	۴
۸	فارس	۱	۲۲	قزوین	۴
۹	خراسان رضوی	۲۰	۲۳	گلستان	۴۱
۱۰	اصفهان	۱۹	۲۴	خراسان شمالی	۱۱
۱۱	هرمزگان	۵	۲۵	خراسان جنوبی	۸
۱۲	لرستان	۳	۲۶	البرز	۳۲
۱۳	ایلام	۳	جمع		۲۵۵
۱۴	زنجان	۵			

در محدوده بررسی‌ها، کلیه دستگاه‌های اجرایی به استثناء موارد مندرج در جدول شماره

(۲)، حساب‌های نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی را نگهداری و سایر حساب‌های خود را

بسته‌اند:

جدول شماره (۲)

ردیف	نام استان	تعداد دستگاه اجرایی	ردیف	نام استان	تعداد دستگاه اجرایی
۱	دستگاه اجرایی	۷۰	۱۸	ایلام	۳
۲	مرکزی	۴	۱۹	زنجان	۵
۳	گیلان	۳۹	۲۰	چهارمحال و بختیاری	۲
۴	مازندران	۱۴	۲۱	کهگیلویه و بویراحمد	۳۰
۵	اذربایجان شرقی	۱۲	۲۲	سمنان	۳۱
۶	اذربایجان غربی	۲۰	۲۳	یزد	۳۵
۷	کرمانشاه	۳	۲۴	بوشهر	۱۵
۸	خوزستان	۱۴	۲۵	تهران	۳۴
۹	فارس	۲۰	۲۶	اردبیل	۵
۱۰	کرمان	۱۵	۲۷	قم	۷
۱۱	خراسان رضوی	۲۰	۲۸	قزوین	۲
۱۲	اصفهان	۱۷	۲۹	گلستان	۴۱
۱۳	هرمزگان	۶	۳۰	خراسان شمالی	۱۱
۱۴	سیستان و بلوچستان	۶	۳۱	خراسان جنوبی	۳۵
۱۵	کردستان	۹	۳۲	البرز	۳۲
۱۶	همدان	۱۲	جمع		۵۷۲
۱۷	لرستان	۳			

بند (ب)

گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است پس از تأیید اسناد مربوط، نسبت به استرداد حقوق ورودی مواد و قطعات وارداتی که در کالاهای صادراتی مورد استفاده قرار گرفته‌اند، موضوع مواد (۶۶) تا (۶۸) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲ و هزینه انبارداری موضوع تبصره (۲) ماده (۴۵) قانون امور گمرکی، ظرف مدت پانزده روز، از محل تنخواه دریافتی از خزانه که تا پایان سال تسویه می‌نماید، اقدام کند.

تفریغ بند (ب)

وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل خزانه) به‌منظور انجام تکالیف مقرر در این بند و براساس بند (پ) ماده (۳۸) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، بازپرداخت حقوق و عوارض گمرکی مازاد بر میزان مقرر در وجه ذی‌نفعان را بنا به درخواست‌های اخذ تنخواه‌گردان از سوی ذی‌حسابی گمرک جمهوری اسلامی ایران در قالب مفاد ماده (۴۹) قانون محاسبات عمومی کشور (اضافه دریافتی و یا اشتباه واریزی) به‌صورت تنخواه‌گردان رد وجوه اضافه دریافتی بابت استرداد حقوق ورودی کالاهای وارداتی از همان مواد و قطعات وارداتی و همچنین هزینه انبارداری موضوع تبصره (۲) ماده (۴۵) قانون امور گمرکی، تأمین و در اختیار ذی‌حسابی گمرک جمهوری اسلامی ایران قرار داده است. تأدیه مطالبات ذی‌نفعان در استرداد مبالغ درخواست‌شده پس از تأیید اسناد مربوط در کلیه استان‌ها به استثناء موارد زیر، در مهلت زمانی مقرر صورت گرفته است. در استان‌های فارس، خراسان‌رضوی، اصفهان، قم و البرز مهلت زمانی پانزده روز رعایت نشده که **مبین عدم رعایت مواعد زمانی مقرر در مفاد حکم این بند است.**

طی سال ۱۳۹۸، ذی‌حسابی گمرک جمهوری اسلامی ایران به‌منظور استرداد حقوق ورودی کالاهای وارداتی که در کالاهای صادراتی مورد استفاده قرار گرفته‌اند (موضوع مواد (۶۶) تا (۶۸) قانون امور گمرکی) و هزینه انبارداری (موضوع تبصره (۲) ماده (۴۵) قانون امور

گمرکی (۱۳۹۰)، از طریق ذی‌حسابی گمرک مرکز و یا ادارات کل گمرکات استان‌ها، اقدام نموده است.

خزانه‌داری کل کشور مبلغ نهصد میلیارد (۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰.۹۰۰) ریال به ذی‌حسابی ستاد مرکزی گمرک ایران پرداخت نموده و فرایند تسویه با خزانه‌داری کل کشور، پس از مسترد شدن وجه ذی‌نفعان، در انتهای سال توسط ذی‌حسابی گمرک جمهوری اسلامی ایران انجام شده که اطلاعات آن به شرح جدول شماره (۱) است:

جدول شماره (۱)			
ردیف	گیرنده حواله	مبلغ دریافتی از خزانه‌داری کل کشور توسط ذی‌حسابی مرکز	مبلغ پرداختی بابت خزانۀ بابت تسویه
۱	ذی‌حسابی گمرک جمهوری اسلامی ایران	۹۰۰,۰۰۰	۱۹۲,۱۷۱
۲	ذی‌حسابی گمرکات استان‌ها	-	۶۷۴,۰۶۱
جمع		۹۰۰,۰۰۰	۸۶۶,۲۳۲
		۳۳,۷۶۸	

ذی‌حسابی ستاد مرکزی گمرک جمهوری اسلامی ایران پس از دریافت مبلغ نهصد میلیارد (۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از خزانه‌داری کل کشور، مبلغ یکصد و نود و دو میلیارد یکصد و هفتاد و یک میلیون (۱۹۲,۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال در وجه ذی‌نفعان مسترد و مبلغ ششصد و هفتاد و چهار میلیارد و شصت و یک میلیون (۶۷۴,۰۶۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال بابت استرداد به گمرکات اجرایی کشور ابلاغ اعتبار نموده تا رأساً توسط ذی‌حسابی گمرکات اجرایی استان‌ها در وجه ذی‌نفعان کارسازی گردد. لازم به ذکر است، در سال ۱۳۹۸، هیچ‌گونه وجهی توسط ذی‌حسابی گمرکات اجرایی کشور از خزانه معین استان و یا خزانه‌داری کل کشور،

دریافت نگردیده است.

شایان ذکر است، در پایان سال ۱۳۹۸، مبلغ سی و سه میلیارد و هفتصد و شصت و هشت میلیون (۳۳,۷۶۸,۰۰۰,۰۰۰) ریال به عنوان مانده وجوه مصرف‌نشده از طریق ذی‌حسابی گمرک جمهوری اسلامی ایران به حساب خزانه داری کل کشور واریز گردیده است. عملکرد حقوق ورودی استرداد شده توسط ادارات کل گمرکات استان‌ها، به شرح جدول شماره (۲) است:

جدول شماره (۲)			
ردیف	نام استان	مبلغ دریافتی از ذی‌حسابی گمرک ایران	مبلغ پرداختی بابت استرداد حقوق ورودی
۱	مرکزی	۱۲,۴۸۰	۱۲,۴۸۰
۲	گیلان	۵۱۸	۵۱۸
۳	مازندران	۲۸۰	۲۸۰
۴	آذربایجان شرقی	۷۶,۶۷۱	۷۶,۶۷۱
۵	آذربایجان غربی	۱۰۰	۱۰۰
۶	خوزستان	۷۳,۱۹۹	۷۳,۱۹۹
۷	فارس	۱,۴۷۰	۱,۴۷۰
۸	خراسان رضوی	۳۷,۱۰۶	۳۷,۱۰۶
۹	اصفهان	۳۷۵,۳۵۶	۳۷۵,۳۵۶
۱۰	هرمزگان	۴۸,۰۲۲	۴۸,۰۲۲
۱۱	زنجان	۲,۱۷۲	۲,۱۷۲
۱۲	چهارمحال و بختیاری	۱۵,۰۷۳	۱۵,۰۷۳
۱۳	سمنان	۱,۴۰۱	۱,۴۰۱
۱۴	یزد	۳,۷۹۳	۳,۷۹۳
۱۵	اردبیل	۱,۷۷۱	۱,۷۷۱
۱۶	قم	۳,۰۷۰	۳,۰۷۰
۱۷	البرز	۲۱,۵۷۹	۲۱,۵۷۹
جمع		۶۷۴,۰۶۱	۶۷۴,۰۶۱

در جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور ردیف درآمدی ۱۱۰۴۰۹ با عنوان «استرداد حقوق ورودی کالاهای وارداتی موضوع بند (ب) تبصره (۷)» به مبلغ یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال پیش‌بینی شده، لیکن سازمان برنامه و بودجه کشور اقدامی جهت افزایش سقف ردیف درآمدی مذکور ننموده که گزارش آن در تفریغ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور درج گردیده است. عملکرد مالی ردیف درآمدی موردنظر به شرح جدول شماره (۳) است:

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان ردیف درآمدی	پیش‌بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق تفریغ	درصد تحقق
۱۱۰۴۰۹	استرداد حقوق ورودی کالاهای وارداتی موضوع بند (ب) تبصره (۷)	۱	۹۰۰.۰۰۰	۸۶۶.۲۳۲	-

* مغایرت «وصولی طبق لیست خزانه» و «وصولی طبق تفریغ»، ناشی از مانده وجوه مصرف‌نشده پایان سال ۱۳۹۸ می‌باشد که به حساب واریزی به خزانه شده است.

در جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور اعتبار ردیف متفرقه ۵۳۰۰۰۰-۲۷ با عنوان «استرداد حقوق ورودی کالاهای وارداتی موضوع مواد (۶۶) تا (۶۸) و هزینه انبارداری موضوع تبصره (۲) ماده (۴۵) قانون امور گمرکی» به مبلغ یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال پیش‌بینی شده که سازمان برنامه و بودجه کشور به استناد حکم ذیل جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، مبلغ هشتصد و نود و نه میلیارد و نهصد و نود و نه میلیون (۸۹۹,۹۹۹,۰۰۰,۰۰۰) ریال به سرجمع اعتبار ردیف مزبور اضافه نموده و به

گمرک جمهوری اسلامی ایران ابلاغ و تخصیص داده است. عملکرد مالی ردیف متفرقه مذکور به شرح جدول شماره (۴) است:

جدول شماره (۴)

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان ردیف متفرقه	اعتبار	تخصیص	دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته	مصرف‌شده	مانده واریزی به خزانه
۵۳۰۰۰۰-۲۷	استرداد حقوق ورودی کالاهای وارداتی موضوع مواد (۶۶) تا (۶۸) و هزینه انبارداری موضوع تبصره (۲) ماده (۴۵) قانون امور گمرکی	۹۰۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۸۶۶.۲۳۲	۳۳.۷۶۸

بند (ج)

وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است درآمدهای حاصل از صدور مجوز توزیع دخانیات و حق انحصار دریافتی بابت واردات و تولید محصولات دخانی طی سال ۱۳۹۸ را به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور موضوع ردیف ۱۳۰۴۲۱ جدول شماره (۵) این قانون واریز کند.

تفریغ بند (ج)

در سال ۱۳۹۸، وزارت صنعت، معدن و تجارت در راستای اجرای حکم این بند اقدام به وصول درآمدهای حاصل از صدور مجوزهای توزیع دخانیات و حق انحصار دریافتی بابت واردات محصولات دخانی و حقوق دولتی دریافتی بابت تولید محصولات دخانی، به شرح جدول شماره (۱) نموده است:

جدول شماره (۱)

شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	مبلغ قابل وصول بابت				مبلغ وصول شده بابت			
		صدور مجوز	حق انحصار دریافتی بابت واردات محصولات دخانی	حقوق دولتی دریافتی بابت تولید محصولات دخانی	جمع	صدور مجوز	حق انحصار دریافتی بابت واردات محصولات دخانی	حقوق دولتی دریافتی بابت تولید محصولات دخانی	جمع
۱۵۵۰۰۰	وزارت صنعت، معدن و تجارت	۱۰،۱۸۴	۶،۵۳۴	۱،۷۶۷،۵۳۲	۱،۷۷۵،۲۵۰	۱،۱۸۴	۶،۵۳۴	۱،۷۶۷،۵۳۲	۱،۷۷۵،۲۵۰

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمدهای وصولی به حساب ردیف درآمدی ۱۳۰۴۲۱ با عنوان «درآمد وزارت صنعت، معدن و تجارت بابت حقوق انحصار و صدور مجوز توزیع محصولات دخانی»، نزد خزانه‌داری کل کشور واریز شده که عملکرد مالی ردیف درآمدی مذکور، به شرح جدول شماره (۲) است:

جدول شماره (۲)

شماره طبقه‌بندی	عنوان درآمد	پیش‌بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق تفریغ	درصد تحقق
۱۳۰۴۲۱	درآمد وزارت صنعت، معدن و تجارت بابت حقوق انحصار و صدور مجوز توزیع محصولات دخانی	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱،۷۷۵،۲۵۰	۱،۷۷۵،۲۵۰	۱۷۷

(مبالغ به میلیون ریال)

بند (د)

به دولت اجازه داده می شود مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش هر مترمکعب آب را (پس از تأیید سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولیدکنندگان و سازمان حسابرسی به عنوان بازرس قانونی) با بدهی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به بهره برداری رسیده بخش آب وزارت نیرو موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱/۱۲/۱۰ از محل ردیف درآمدی ۳۱۰۴۰۴ و ردیف هزینه ای ۳۸ - ۵۳۰۰۰۰ به صورت جمعی - خرجی تسویه کند. شرکت های دولتی ذی ربط مکلفند تسویه حساب را در صورت های مالی خود اعمال کنند. وزارت نیرو نیز گزارش عملکرد این بند را به تفصیل تا شهریورماه به کمیسیون های «برنامه و بودجه و محاسبات» و «انرژی» مجلس شورای اسلامی و دیوان محاسبات کشور ارائه می کند.

تفریغ بند (د)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۵ بنا به پیشنهادهای مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳ و ۱۳۹۸/۱۲/۱۷ وزارت امور اقتصادی و دارایی، نحوه تسویه حساب مطالبات شرکت های دولتی ذی ربط بخش آب وزارت نیرو از دولت بابت مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش هر مترمکعب آب با بدهی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به بهره برداری رسیده بخش آب وزارت نیرو موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور را تصویب و طی شماره ۱۶۵۰۰۱/ت/۵۷۵۲۳ هـ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۷ برای نه (۹) شرکت و شماره ۵۷۵۱۹/۱۶۵۰۱۲ هـ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۷ برای چهار (۴) شرکت، جهت اجرا ابلاغ نموده است.

در بند (۱) تصویب نامه های مذکور، مبلغ مورد تسویه برای هر یک از شرکت ها مطابق

تأییدهای سازمان حسابرسی درج گردیده که عملکرد آن، به شرح جدول شماره (۱) است:

جدول شماره (۱)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه بندی	عنوان شرکت	مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده	تعداد طرح	مبلغ بدهی موضوع ماده (۳۲) طرح	مبلغ بدهی تها ترشده با مابه التفاوت
۱	۲۹۴۹۹۰	آب منطقه ای مرکزی	۱,۲۵۷,۲۹۵	۳	۱,۶۳۹,۴۳۴	۱,۲۵۷,۲۹۵
۲	۲۱۲۵۰۰	آب منطقه ای کرمانشاه	۲,۰۹۸,۰۲۶	۲۲	۴,۴۷۱,۶۷۱	۱,۹۱۹,۳۰۶
۳	۲۱۴۵۰۰	آب و برق خوزستان	۲,۵۴۸,۷۵۹	۱۱	۷,۷۱۴,۰۳۹	۱,۴۵۴,۰۶۲
۴	۲۱۹۰۰۰	آب منطقه ای اصفهان	۹۴۵,۵۹۹	۱۰	۹۸۴,۴۱۴	۵۲۰,۱۸۴
۵	۲۱۲۵۰۰	آب منطقه ای سیستان و بلوچستان	۱,۵۸۳,۱۰۹	۵	۱,۵۵۴,۹۵۵	۹۵۵,۹۸۶
۶	۲۹۵۰۴۰	آب منطقه ای همدان	۲۶۸,۱۴۶	۵	۵۲۴,۴۹۵	۱۷۶,۰۸۳
۷	۲۹۵۰۲۰	آب منطقه ای ایلام	۵۴۰,۲۲۴	۱۶	۱,۴۰۹,۳۸۹	۴۱۲,۶۰۰
۸	۲۹۴۹۵۰	آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد	۷۰,۱۶۳	۴	۷۰,۱۶۳	۷۰,۱۶۳
۹	۲۱۶۰۰۰	آب منطقه ای سمنان	۵۱۸,۴۱۱	۵	۹۲۳,۱۳۴	۴۰۵,۵۵۵
۱۰	۲۱۹۶۰۰	آب منطقه ای یزد	۱,۵۱۶,۴۲۲	۳۰	۸۱۰,۹۰۸	۸۱۰,۹۰۸

۱ قانون برنامه و بودجه کشور:

ماده (۳۲): وجوهی که از محل اعتبارات عمرانی جهت اجرای طرح های عمرانی انتفاعی به دستگاه های اجرایی مربوط پرداخت می شود به صورت وام خواهد بود. دستگاهی که بدین ترتیب وام دریافت می کند مکلف است اصل و بهره متعلق را طبق قرارداد منعقد شده با وزارت دارایی در سررسید مقرر به خزانه بپردازد.

مدیریت منابع آب ایران ابلاغ نموده که عملکرد مالی آن، به شرح جدول

شماره (۳) است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جدول شماره (۳)

شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	اعتبار اصلاحی	تخصیص	دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته	اعتبار مصرف شده
۲۱۹۷۰۰	شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران	۱۰,۰۹۴,۰۰۰	۹,۰۴۷,۱۴۷	۹,۰۴۷,۱۴۷	۹,۰۴۷,۱۴۷

تسویه حساب موضوع این بند از، در صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی ذی‌ربط

اعمال شده است.

وزارت نیرو گزارش عملکرد این بند را طی نامه مورخ ۱۳/۲/۱۳۹۹، به کمیسیون‌های

برنامه و بودجه و محاسبات و انرژی مجلس شورای اسلامی و دیوان محاسبات کشور ارسال

نموده که **مبین عدم رعایت مهلت مقرر در مفاد حکم قسمت اخیر این بند است.**

(مبالغ به میلیون ریال)

جدول شماره (۱)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان شرکت	مابه‌التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده	تعداد طرح	مبلغ بدهی موضوع ماده (۳۲) طرح	مبلغ بدهی تها ترشده با مابه‌التفاوت
۱۱	۲۹۴۹۷۰	آب منطقه‌ای قم	۱۲۹,۲۷۰	۱	۹۷,۸۹۹	۹۷,۸۹۹
۱۲	۳۱۰,۵۰۰	آب منطقه‌ای خراسان شمالی	۸۱۷,۴۸۸	۸	۱,۴۹۶,۸۹۸	۸۰۶,۰۱۷
۱۳	۳۹۴,۹۴۰	آب منطقه‌ای خراسان جنوبی	۳۳۰,۸۸۶	۵	۹۱۱,۴۹۰	۱۶۱,۰۸۹
		جمع	۱۲,۶۲۳,۸۹۸	۱۱۵	۲۲,۶۱۸,۸۸۹	۹,۰۴۷,۱۴۷

عملکرد مالی ردیف واگذاری دارایی‌های مالی ۳۱۰۴۰۴ با عنوان «منابع حاصل بابت

تسویه بدهی ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه شرکت‌های دولتی بخش آب به دولت- موضوع

بند (د) تبصره (۷) (جمع- خرجی)»، به شرح جدول شماره (۲) است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جدول شماره (۲)

شماره طبقه‌بندی	عنوان ردیف	پیش‌بینی	وصولی طبق خزانه	وصولی طبق تفریغ تحقق	درصد
۳۱۰۴۰۴	منابع حاصل بابت تسویه بدهی ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه شرکت‌های دولتی بخش آب به دولت- موضوع بند (د) تبصره (۷) (جمع- خرجی)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۴۷,۱۴۷	۹,۰۴۷,۱۴۷	۹۰/۴۷

در جدول شماره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، ذیل ردیف متفرقه

۳۸-۵۳۰۰۰۰ با عنوان «مابه‌التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش هر متر مکعب

آب (جمع- خرجی)»، مبلغ ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اعتبار پیش‌بینی

شده است. سازمان برنامه و بودجه کشور به استناد جزء (۲) بند (ط) ماده (۲۸) قانون الحاق

برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، مبلغ نود و چهار میلیارد

(۹۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به اعتبار این ردیف افزوده و اعتبار مذکور را به شرکت مادر تخصصی

بند (هـ)

به دولت اجازه داده می‌شود مطالبات قبل از سال ۱۳۹۷ سازمان‌های گسترش و نوسازی صنایع ایران (ایدرو) و توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) بابت مشارکت در تأمین سرمایه بانک تخصصی صنعت و معدن و همچنین مطالبات سازمان‌های مذکور و وزارت نفت از طریق شرکت دولتی تابعه بابت سهم متعلق به آنها از واگذاری سهام مطابق قوانین مربوط را با بدهی آنها به دولت بابت «مالیات» و «سود سهام» تا سقف بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به صورت جمعی - خرجی از طریق گردش خزانه تهاتر و یا در سقف بند (الف) تبصره (۳) این قانون نسبت به اعطای خطوط اعتباری تسهیلات مالی خارجی (فاینانس) یا تضامین برای طرح‌های اشتغالزا با اولویت مناطق کمترتوسعه‌یافته و محروم اقدام کند.

تفریغ بند (هـ)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۸/۲/۲۴ بنا به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور آیین‌نامه اجرایی این بند را تصویب نموده که طی شماره ۵۶۵۴۳/ت/۲۰۲۲۱ هـ مورخ ۱۳۹۸/۲/۲۴ جهت اجرا ابلاغ شده است.

سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران (ایدرو)، سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) و شرکت مادر تخصصی ملی صنایع پتروشیمی در اجرای ماده (۲)* آیین‌نامه اجرایی این بند گزارش مطالبات، بدهی‌ها و مبالغ دریافتی از دولت طی برنامه‌های پنج ساله سوم و چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و ماده (۲۹) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی را به سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال نموده‌اند.

همچنین شرکت ملی صنایع پتروشیمی گزارش مطالبات، بدهی‌ها و مبالغ دریافتی از دولت را به سازمان حسابرسی اعلام نموده و حسابرسی ویژه موضوع ماده (۴)** آیین‌نامه اجرایی این بند توسط سازمان حسابرسی در تاریخ ۱۳۹۸/۹/۲۴ صورت گرفته است. در اجرای

آیین‌نامه اجرایی این بند:

* ماده (۲): سازمان‌های توسعه موظفند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ این آیین‌نامه، گزارش مطالبات، بدهی و مبالغ دریافتی از دولت طی برنامه‌های سوم و چهارم توسعه و ماده (۲۹) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی را برای سازمان و سازمان حسابرسی ارسال نمایند.

** ماده (۴): سازمان حسابرسی موظف است تا پایان مردادماه سال ۱۳۹۸ حسابرسی ویژه از مطالبات سازمان‌های توسعه‌ای انجام و گزارش خود را به سازمان و خزانه ارائه نماید.

تبصره ذیل ماده (۲) آیین نامه اجرایی، گزارش سازمان حسابرسی که از مطالبات سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی و سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران در سال ۱۳۹۷ به سازمان برنامه و بودجه و خزانه داری کل کشور ارایه شده، برای سال ۱۳۹۸ ملاک عمل قرار گرفته است.

سازمان خصوصی سازی در اجرای ماده (۳)* آیین نامه اجرایی این بند طی نامه مورخ ۱۳۹۸/۳/۱ گزارش مبالغ واگذاری سهام شرکت های تابعه و وابسته سازمان های توسعه ای مربوط به برنامه های پنج ساله سوم و چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری

اسلامی ایران و قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی تا پایان سال ۱۳۹۶ را به خزانه داری کل کشور و سازمان برنامه و بودجه کشور و سازمان حسابرسی ارسال نموده است.

در محدوده بررسی ها، میزان مطالبات و بدهی های دستگاه های موضوع این بند بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده مورد تایید سازمان حسابرسی، تأییدیه های سازمان امور مالیاتی و خزانه داری کل کشور و همچنین میزان تهاتر آن ها به شرح جدول شماره (۱) است:

جدول شماره (۱)

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه اجرایی	میزان مطالبات از دولت قبل از سال ۱۳۹۷ بابت			میزان بدهی به دولت بابت			مبلغ تهاتر شده بدهی ها با مطالبات دولت	واریزی بابت بدهی سود سهام	مانده بدهی سود سهام
		مشارکت در تامین سرمایه بانک تخصصی صنعت و معدن	واگذاری سهام مطابق قوانین مربوطه	جمع	مالیات	سود سهام	جمع			
۲۳۱۵۰۰	سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران	۰	۴۷,۴۵۱,۲۶۷	۴۷,۴۵۱,۲۶۷	۰	۳۴,۸۰۲,۲۶۶	۳۴,۸۰۲,۲۶۶	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۸۰۰,۸۰۰	۱,۴۶۶
۲۳۲۰۰۰	شرکت ملی صنایع پتروشیمی	۰	۵۵,۹۰۶,۰۰۰	۵۵,۹۰۶,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۲۶,۹۶۶	۶,۳۲۶,۹۶۶	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۶,۹۶۶	۰
۲۳۴۵۰۰	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران	۱,۶۵۰,۰۰۰	۵,۷۰۲,۸۷۹	۷,۳۵۲,۸۷۹	۰	۶,۵۵۹,۵۵۹	۶,۵۵۹,۵۵۹	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۹,۵۵۹	۰
	جمع	۱,۶۵۰,۰۰۰	۱۰۹,۰۶۰,۱۴۶	۱۱۰,۷۱۰,۱۴۶	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۶۸۸,۷۹۱	۴۷,۶۸۸,۷۹۱	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۶۸۷,۳۲۵	۱,۴۶۶

(مبالغ به میلیون ریال)

بر اساس ماده (۵)** آیین نامه اجرایی این بند، سهم هر یک از سازمان های توسعه ای برای استفاده از تهاتر موضوع این بند، به میزان یک سوم اعتبار مندرج در ردیف تملک دارایی های مالی شماره ۵-۱۰۱۰۰۰ تعیین شده که سازمان های مذکور از تمام سهم خود

استفاده نموده اند.

خزانه داری کل کشور پس از دریافت درخواست تهاتر دستگاه های موضوع این بند، در اجرای مواد (۶)*** و (۷)**** آیین نامه اجرایی، مبلغ هجده هزار میلیارد

آیین نامه اجرایی بند (هـ) تبصره (۷) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور:

*** ماده (۳):** سازمان خصوصی سازی موظف است ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ این آیین نامه، گزارش مبالغ واگذاری سهام شرکت های تابع و وابسته سازمان های توسعه ای مربوط به برنامه های سوم و چهارم توسعه و قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی تا پایان سال ۱۳۹۶ را به سازمان، خزانه و سازمان حسابرسی ارائه نماید.

**** ماده (۵):** سهم هر یک از سازمان های توسعه ای برای استفاده از تهاتر موضوع این آیین نامه، یک سوم رقم مندرج در ردیف تملک دارایی های مالی (۵-۱۰۱۰۰۰) جدول شماره (۸) قانون، معادل بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال می باشد. در صورت عدم استفاده از این سهم توسط هر یک از سازمان های توسعه ای تا پایان آذرماه سال ۱۳۹۸، سهم آنها با تأیید سازمان توسط سایر سازمان های توسعه قابل مصرف است.

آیین نامه اجرایی بند (هـ) تبصره (۷) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور:

***** ماده (۶):** در اجرای این آیین نامه، سازمان های توسعه ای موظف به مبادله موافقتنامه با سازمان می باشند.

****** ماده (۷):** خزانه موظف است پس از مبادله موافقتنامه موضوع ماده (۶) این آیین نامه، مطالبات سازمان های توسعه را با

بدهی آنها تهاتر و اعمال حساب نماید.

(۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال را در ردیف درآمدی ۱۶۰۱۷۲ منظور و با اعتبار ردیف

۵-۱۰۱۰۰۰ به صورت جمعی - خرجی تهاتر نموده است.

عملکرد مالی ردیف درآمدی ۱۶۰۱۷۲، به شرح جدول شماره (۲) است:

جدول شماره (۲) (مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی	عنوان	پیش بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق تفریغ تحقق	درصد تحقق
۱۶۰۱۷۲	درآمد حاصل از بدهی سازمان های گسترش و توسعه و صنایع معدنی ایران (ایدرو) و توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) و شرکت ملی صنایع پتروشیمی به دولت (جمعی - خرجی)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۰

در جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، اعتبار ردیف متفرقه

۵-۱۰۱۰۰۰ با عنوان «تهاتر مطالبات سازمان های گسترش و نوسازی صنایع ایران و توسعه و

نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایدرو و ایمیدرو) و شرکت ملی صنایع پتروشیمی از دولت

بابت سهام بانک صنعت و معدن با بدهی های واحدهای مزبور به دولت (جمعی - خرجی)» به

مبلغ بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال پیش بینی شده است. سازمان برنامه و

بودجه کشور به استناد قانون «استفاده متوازن از امکانات کشور و توزیع عادلانه و رفع تبعیض

و ارتقای سطح مناطق کمترتوسعه یافته» مبلغ دو هزار میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از

اعتبارات این ردیف کسر نموده و مابقی اعتبار به مبلغ هیجده هزار میلیارد

(۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال را بین دستگاه های اجرایی ذی ربط توزیع نموده است. عملکرد

مالی دستگاه های اجرایی به شرح جدول شماره (۳) است:

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه اجرایی	اعتبار	تخصیص	دریافتی از محل اعتبار تخصیص یافته	اعتبار مصرف شده
۲۳۱۵۰۰	سازمان توسعه و نوسازی معاون و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو)	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۲۳۴۵۰۰	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران (ایدرو)	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۲۳۲۰۰۰	شرکت ملی صنایع پتروشیمی	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
	جمع	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰

تهاتر بدهی ها و مطالبات سازمان های توسعه ای در سقف اعتبار این بند و بر اساس

تخصیص اعتبارات صادره و موافقتنامه متبادله با سازمان برنامه و بودجه کشور صورت پذیرفته

است.

با توجه به اینکه سازمان های توسعه ای از کل تسهیلات این بند به صورت تهاتر بدهی

با مطالبات استفاده نموده اند، لذا اعطای خطوط اعتباری تسهیلات مالی خارجی (فاینانس) یا

اعطای تضمین برای طرح های اشتغال زا با اولویت مناطق کمترتوسعه یافته و محروم تا سقف

مطالبات سازمان های توسعه ای توسط دولت صورت نگرفته، لذا از سازوکار حکم قسمت اخیر

این بند استفاده نشده است.

بند (و)

سازمان تأمین اجتماعی مکلف است تمامی سهم درمان از مجموع مأخذ کسر حق بیمه موضوع مواد (۲۸) و (۲۹) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۵۴/۴/۳ و سایر منابع مربوط را در حساب جداگانه‌ای نزد این سازمان با عنوان بیمه درمان تأمین اجتماعی متمرکز کند. سازمان تأمین اجتماعی طبق قانون تأمین اجتماعی این منابع را هزینه می‌کند.

تفریغ بند (و)

سازمان تأمین اجتماعی جهت اجرای مفاد حکم این بند، تمامی سهم درمان از مجموع مأخذ کسر حق بیمه موضوع مواد (۲۸) و (۲۹) قانون تأمین اجتماعی را به حسابی که سنوات قبل تحت عنوان «بیمه درمان تأمین اجتماعی» افتتاح گردیده، واریز نموده است. اطلاعات مربوط به واریز وجوه موضوع این بند، به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	مبلغ سهم درمان موضوع مواد (۲۸) و (۲۹) قانون تأمین اجتماعی	سایر منابع مربوط مشمول این بند	جمع کل	مبلغ واریزی به حساب تمرکز وجوه سهم درمان
۱۳۲۵۰۰	سازمان تأمین اجتماعی	۳۳۱,۲۲۸,۱۷۷	۰	۳۳۱,۲۲۸,۱۷۷	۳۳۱,۲۲۸,۱۷۷

شایان ذکر است، مطابق مفاد مواد (۲۸) و (۲۹) قانون تأمین اجتماعی، حق بیمه به میزان بیست و هفت درصد (۲۷٪) تعیین گردیده و از این مأخذ، ۹/۲۷ (نه، بیست و هفتم) به عنوان حق درمان جهت هزینه‌های ناشی از حوادث، بیماری‌ها و همچنین بارداری تعیین شده است. بر این اساس سایر منابع مربوط به حق درمان (مندرج در متن این بند)، فاقد موضوعیت می‌باشد.

سازمان تأمین اجتماعی، منابع حاصل از سهم درمان موضوع مواد (۲۸) و (۲۹) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۵۴ را در راستای بند (الف) و (ب) ماده (۳) قانون تأمین اجتماعی در قالب تنخواه‌گردان بین استان‌ها توزیع نموده که مطابق قانون تأمین اجتماعی مصرف گردیده و موردی مبنی بر عدم رعایت از مفاد حکم این بند مشاهده نگردیده است.

بند (ز)

دولت مکلف است در سال ۱۳۹۸، تا چهارده میلیارد (۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) دلار از منابع حاصل از صدور نفت سهم خود را به شیوه‌های ذیل حسب مورد صرف حمایت از معیشت مردم و تأمین مابه‌التفاوت ارز برای تولید داخل نماید:

۱- واردات و یا خرید و حمایت از تولید داخل و توزیع کالاهای اساسی و تأمین دارو، تجهیزات پزشکی و نهاده‌های کشاورزی و دامی با نرخ ارز ترجیحی

۲- واردات و یا خرید تولیدات داخل و توزیع کالاهای اساسی و تأمین دارو و تجهیزات پزشکی و نهاده‌های کشاورزی و دامی با نرخ ارز نیمایی و اختصاص مابه‌التفاوت آن با نرخ ترجیحی برای معیشت مردم و حمایت از تولید (کالاهای اساسی، دارو و تجهیزات پزشکی)

دولت از کالا برگ و کارت الکترونیکی برای تأمین کالاهای اساسی مورد نیاز مردم با نرخ ارز ترجیحی و یا پرداخت نقدی استفاده می‌کند.

دولت موظف است بر حسن اجرای این برنامه نظارت و گزارش عملکرد را هر سه ماه یک‌بار به کمیسیون‌های «برنامه و بودجه و محاسبات»، «اقتصادی»، «کشاورزی، آب، منابع طبیعی و محیط زیست»، «صنایع و معادن» و «بهداشت و درمان» مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

تفریغ بند (ز)

گزارش این بند طبقه‌بندی شده می‌باشد و به صورت محرمانه ارائه شده است.