تبصره (۵)

بند (الف)

به شرکت‌های وابسته و تابعه وزارتخانه‌های نیرو، نفت، راه و شهرسازی، ورزش و جوانان، دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت، معدن و تجارت و جهادکشاورزی و سازمان انرژی اتمی ایران اجازه داده می‌شود با رعایت قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مصوب ۱۳۷۶/۶/۳۰ تا سقف یکصد هزار میلیارد (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای اجرای طرح‌های انتفاعی دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی خود با اولویت اجرای پروژه‌ها و طرح‌های میادین نفت و گاز مشترک با همسایگان و مهار آبهای مرزی، طرح‌های حمل و نقل به ویژه وسائط نقلیه برقی، طرح‌های آبرسانی و تأمین آب، احداث و تکمیل طرح‌های آب‌شیرین‌کن، تکمیل شبکه جمع‌آوری و انتقال فاضلاب، تصفیه‌خانه‌های آب و فاضلاب، نیروگاه‌های برق با اولویت پروژه‌های با راندمان بالا مانند تولید همزمان برق و آب شیرین و برق و گرما (CHP) و برق و گرما و سرما (CCHP) شبکه‌های انتقال و توزیع برق، احداث و تکمیل طرح‌های نیمه‌تمام ورزشی، تبدیل گاز به فرآورده‌های شیمیایی و همچنین مناطق محروم و کمتر توسعه‌یافته، اوراق مشارکت ریالی و یا صکوک اسلامی و با رعایت ماده (۸۸) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و برای طرح‌هایی که به تصویب شورای اقتصاد می‌رسد، با تضمین خود در خصوص اصل و سود، منتشر کنند.

تفریغ تبصره (۵)

تفریغ بند (الف)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۶/۳ بنا به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج) و (د) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور را تصویب نموده که طی شماره ۷۳۶۷۷/ت۵۳۳۱۵هـ مورخ ۱۳۹۵/۶/۱۷ ابلاغ شده است. لازم به ذکر است، هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۸ بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی تبصره ذیل ماده (۷) آیین‌نامه اجرایی فوق‌الذکر را اصلاح نموده که طی شماره ۱۶۴۴۷۷/ت۵۴۱۱۸هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ ابلاغ گردیده است.

مطابق بررسی‌ها، به استثنای شرکت‌های وابسته و تابعه وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و نیرو که متقاضی استفاده از مجوز انتشار اوراق مشارکت موضوع این بند بوده‌اند، سایر شرکت‌های ذیربط تقاضایی جهت استفاده از مجوز این بند نداشته‌اند.

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بر اساس مصوبه مورخ ۱۳۹۵/۵/۴ شورای اقتصاد، مجوز انتشار اوراق مشارکت ریالی طرح احداث کارخانه کنسانتره و سرباره تیتانیوم کهنوج به مبلغ سه هزار و سیصد میلیارد (۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و طرح توسعه کارخانه طلای زرشوران به مبلغ هفتصد میلیارد (۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مربوط به سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران جمعاً به مبلغ چهار هزار میلیارد (۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

ریال را در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۶ صادر نموده است.

عملکرد اوراق مشارکت موضوع این بند به شرح جدول زیر می‌باشد:

شماره طبقه‌بندی	نام شرکت	نوع اوراق	تعداد اوراق	ارزش اوراق (میلیون ریال)	نرخ سود سالیانه	مواعد پرداخت سود	طول مدت
۲۳۱۵۰۰	سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران	یک میلیون ریالی	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۶	۳ ماهه	۴ سال

گزارش عملکرد بانک عامل به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه‌بندی	نام شرکت وابسته و تابعه	بانک عامل	ارزش اوراق اختصاص‌یافته جهت فروش	ارزش اوراق فروش‌رفته	ارزش اوراق فروش‌نرفته
۱۵۵۰۰۰۰۱	وزارت صنعت، معدن و تجارت	۲۳۱۵۰۰	سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران	تجارت	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۳۸۰۰,۰۰۰

به دلیل فروش درصد ناچیزی از اوراق فوق‌الذکر و عدم تامین کسری منابع موردنیاز طرح توسط ناشر، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به استناد ماده (۱۱)* آیین‌نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت، به بانک عامل اعلام نموده وجوه دریافتی را به دارندگان اوراق مسترد نماید؛ بانک عامل نیز وجوه مزبور را به حساب دارندگان اوراق یادشده واریز نموده است. ضمناً هزینه‌های مترتب بر انتشار به مبلغ چهل و سه میلیارد (۴۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال شامل هزینه‌های بررسی طرح از سوی بانک عامل و یک درصد کارمزد عاملیت فروش از حساب سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران پرداخت شده است. به دلیل عدم وجود تقاضای موثر برای اوراق موضوع این بند اوراق فروش‌نرفته توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ابطال گردیده است.

شورای اقتصاد در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۶/۲۳ درخواست وزارت نیرو در خصوص انتشار اوراق مشارکت ریالی و یا صکوک اسلامی با تضمین شرکت‌های وابسته و تابعه وزارت نیرو، مربوط به بیست و چهار (۲۴) طرح شامل شانزده (۱۶) طرح شرکت‌های برق منطقه‌ای، شش (۶) طرح شرکت مادرتخصصی تولید نیروی برق حرارتی و دو (۲) طرح شرکت توسعه منابع آب و نیروی ایران، مجموعاً به مبلغ بیست و چهار هزار و چهل و هشت میلیارد (۲۴,۰۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال را تصویب نموده، لیکن به دلایل زیر شرکت‌های ذی‌ربط موفق به انتشار اوراق مشارکت موضوع این بند نشده‌اند:

۱- در شانزده شرکت برق منطقه‌ای علی‌رغم تصویب هیات مدیره شرکت‌ها، مصوبه مجمع عمومی شرکت توانیر به وکالت از شرکت‌های مزبور تا پایان سال ۱۳۹۵ جهت اخذ مجوز انتشار از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ابلاغ نگردیده است.

*** آیین‌نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت:**

ماده (۱۱): در صورت فروش صد درصد (۱۰۰٪) اوراق مشارکت منتشرشده در مدت مقرر، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اجازه برداشت از وجوه جمع‌آوری‌شده را به ناشر خواهد داد. در صورت عدم فروش صد درصد (۱۰۰٪) اوراق مشارکت منتشرشده در مدت مذکور بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران باید از طریق تمدید مهلت فروش یا طرق دیگر چگونگی تأمین کسری منابع موردنیاز طرح را توسط ناشر تعیین نماید. در صورت عدم تأمین کسری منابع توسط ناشر طی مهلت مقرر، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران دستور انتشار اطلاعیه مربوط به استرداد وجوه دارندگان اوراق مشارکت را حداکثر ظرف یک هفته به بانک عامل خواهد داد. هزینه‌های ناشی از این امر بر عهده ناشر خواهد بود.

۲- شرکت مادرتخصصی تولید نیروی برق حرارتی و شرکت توسعه منابع آب و نیروی ایران علی‌رغم تصویب هیات مدیره و مجمع عمومی، موفق به اخذ مجوز انتشار از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نشده‌اند.

شایان ذکر است، انتشار اوراق یادشده در سقف مجوز این بند و با رعایت قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت صورت گرفته است. ضمناً بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت منتشره با تضمین شرکت‌های ذی‌ربط بوده است.

پروژه‌ها و طرح‌های مصرح در این بند از اهمیت به‌سزایی برخوردار می‌باشند، لیکن تأمین منابع مالی موردنیاز جهت اجرای آنها موکول به فروش اوراق مشارکت گردیده که با توجه به عملکرد و اقدامات فوق‌الذکر، **اهداف قانونگذار در این بند محقق نشده است.**

بند (ب)

به دولت اجازه داده می‌شود تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت ریالی با تضمین خود با بازپرداخت اصل و سود آن به منظور اجرای طرح‌های انتفاعی دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی و طبق قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت منتشر و وجوه أخذشده را به ردیف شماره ۳۱۰۱۰۲ جدول شماره (۵) این قانون واریز کند. منابع واریزی به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای نیمه‌تمام مندرج در پیوست شماره (۱) این قانون اختصاص می‌یابد تا بر اساس مبادله موافقتنامه با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور هزینه شود. واگذاری این اوراق به بخش دولتی اعم از شرکت‌ها، بانک‌ها و سایر دستگاه‌ها در بازار پول و قبل از سررسید ممنوع است.

تفریغ بند (ب)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۶/۳ بنا به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج) و (د) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور را تصویب نموده که طی شماره ۷۳۶۷۷/ت۵۳۳۱۵هـ مورخ ۱۳۹۵/۶/۱۷ ابلاغ شده است. لازم به ذکر است، هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۸ بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی تبصره ذیل ماده (۷) آیین‌نامه اجرایی فوق‌الذکر را اصلاح نموده که طی شماره ۱۶۴۴۷۷/ت۵۴۱۱۸هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ ابلاغ گردیده است.

سازمان برنامه و بودجه کشور در اجرای تبصره (۱) ماده (۵) آیین‌نامه اجرایی فوق‌الذکر سهمیه انتشار اوراق مشارکت موضوع این بند را به مبلغ بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای وزارت نیرو و مبلغ سی هزار میلیارد (۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای وزارت راه و شهرسازی تعیین نموده است. طرح‌های مشمول دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی بوده، لیکن تعدادی از طرح‌های مزبور به شرح جدول شماره (۱) غیرانتفاعی هستند که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه‌بندی طرح	عنوان طرح	اوراق مشارکت تخصیص‌یافته
۱	۲۱۲۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای کرمانشاه	۱۳۰۷۰۰۲۰۰۶	آبرسانی به پاوه از چشمه هانی کوان	۵۰,۰۰۰
۲	۲۱۸۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب ایلام	۱۳۰۷۰۰۲۰۶۰	آبرسانی به ملکشاهی	۲۳,۹۲۰

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه‌بندی طرح	عنوان طرح	اوراق مشارکت تخصیص‌یافته
۳	۲۱۸۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب ایلام	۱۵۰۳۰۰۲۰۳۶	ایجاد تاسیسات فاضلاب ایوان	۲۹،۳۰۶
۴	۲۱۸۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب ایلام	۱۵۰۳۰۰۲۰۸۲	ایجاد تاسیسات فاضلاب دره شهر	۱۵،۰۰۰
۵	۲۱۸۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب ایلام	۱۵۰۳۰۰۲۱۰۶	ایجاد تاسیسات فاضلاب سرابله	۲۰،۰۰۰
۶	۲۹۵۰۲۰	شرکت آب منطقه‌ای ایلام	۱۳۰۷۰۰۲۱۵۳	آبرسانی به ایوان	۷،۲۱۰
۷	۲۹۵۰۱۰	شرکت آب منطقه‌ای بوشهر	۱۳۰۷۰۰۳۰۸۷	ساختمان سد مخزنی دالکی	۱۹۰،۰۰۰
۸	۲۹۴۹۷۰	شرکت آب منطقه‌ای قم	۱۳۰۷۰۰۳۰۱۱	انتقال آب از سد دوتویه و بند علیخان به دشت مسیله قم	۲۰،۰۰۰
۹	۲۹۴۹۶۰	شرکت آب منطقه‌ای قزوین	۱۳۰۷۰۰۳۰۳۵	ساختمان سد بالاخانلو	۱۹۰،۰۰۰
۱۰	۲۱۶۵۱۰	شرکت آب و فاضلاب قزوین	۱۵۰۳۰۰۲۰۵۸	ایجاد تأسیسات فاضلاب تاکستان	۶،۰۰۰
۱۱	۲۱۶۵۱۰	شرکت آب و فاضلاب قزوین	۱۵۰۳۰۰۲۱۳۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب قزوین	۶،۰۰۰
۱۲	۲۱۹۴۸۰	شرکت آب و فاضلاب البرز	۱۳۰۷۰۰۲۰۵۰	آبرسانی به شهر کرج	۴۰،۰۰۰
جمع					**۵۹۷،۴۳۶**

وزارت امور اقتصادی و دارایی به نمایندگی از دولت و در اجرای ماده (۵) آیین‌نامه اجرایی این بند و به استناد تضمین‌های صادره و همچنین سهمیه‌های تعیین‌شده توسط سازمان برنامه و بودجه کشور، طبق قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال اوراق مشارکت ریالی منتشر نموده که به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مندرج در پیوست شماره (۱) قانون بودجه ۱۳۹۵ کل کشور اختصاص یافته است.

وزارتخانه مذکور بر اساس تعهد سازمان برنامه و بودجه کشور مبنی بر پیش‌بینی اعتبارات لازم برای بازپرداخت سودهای علی‌الحساب و تحقق‌یافته و بازپرداخت ارزش اسمی اوراق مشارکت مزبور در لوایح بودجه سنواتی، مراتب تضمین خود را در تاریخ ۱۳۹۵/۹/۷ به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اعلام نموده است. اوراق مذکور به صورت الکترونیکی بوده و بانک‌های سپه، مسکن و کشاورزی به عنوان بانک عامل توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین گردیده‌اند. عملکرد اوراق مشارکت منتشرشده به شرح جدول شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام بانک عامل	عنوان اوراق	نوع اوراق	ارزش اوراق	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
۱	سپه	طرح‌های عمرانی انتفاعی دولت – وزارت نیرو	مشارکت الکترونیکی	۵،۰۰۰،۰۰۰	٪۱۵	۶ ماهه	۴ سال
۲	مسکن	طرح‌های عمرانی انتفاعی دولت – وزارت راه و شهرسازی		۳۰،۰۰۰،۰۰۰	٪۱۵	۶ ماهه	۴ سال
۳	کشاورزی	طرح‌های عمرانی انتفاعی دولت – وزارت نیرو		۱۵،۰۰۰،۰۰۰	٪۱۵	۶ ماهه	۴ سال
جمع				**۵۰،۰۰۰،۰۰۰**		–	

وضعیت فروش اوراق مشارکت موضوع این بند توسط بانک‌های سپه، مسکن و کشاورزی به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	بانک عامل	تاریخ انتشار	ارزش اوراق اختصاص‌یافته جهت فروش	ارزش اوراق فروش‌رفته	ارزش اوراق فروش‌نرفته
۱۴۳۰۰۰۰۱	وزارت نیرو	سپه	۱۳۹۵/۹/۹	۵،۰۰۰،۰۰۰	۰	۵،۰۰۰،۰۰۰
		کشاورزی		۱۵،۰۰۰،۰۰۰	۰	۱۵،۰۰۰،۰۰۰
۱۵۳۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	مسکن		۳۰،۰۰۰،۰۰۰	۰	۳۰،۰۰۰،۰۰۰
جمع				**۵۰،۰۰۰،۰۰۰**	۰	**۵۰،۰۰۰،۰۰۰**

به موجب ماده (۱۶) آیین‌نامه اجرایی این بند و به استناد ماده (۱۰) آیین‌نامه اجرایی قانون انتشار اوراق مشارکت، عرضه این اوراق در مدت زمان مقرر و به صورت عمومی از طریق

سایت اینترنتی وزارت امور اقتصادی و دارایی با نام «شادا» انجام شده است. این اوراق پس از عرضه، به فروش نرسیده و در اجرای بند (ج) این تبصره بابت مطالبات پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات طرح‌های مشمول واگذار شده است.

با توجه به مجوزهای صادره، اوراق مشارکت منتشره در سقف مقرر در این بند بوده و به منظور اجرای طرح‌های دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی منتشر گردیده، همچنین این اوراق به بخش دولتی اعم از شرکت‌ها، بانک‌ها و سایر دستگاه‌ها در بازار پول و قبل از سررسید واگذار نگردیده است.

عملکرد مالی ردیف واگذاری دارایی‌های مالی ۳۱۰۱۰۲ به شرح جدول شماره (۴) می‌باشد:

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	پیش‌بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق تفریغ	درصد تحقق
۳۱۰۱۰۲	منابع حاصل از فروش اوراق مشارکت برای اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مندرج در جدول فوق بابت مطالبات پیمانکاران، مشاوران و تامین‌کنندگان تجهیزات طرح‌های مشمول بر اساس مفاد بند (ج) این تبصره بوده که به صورت جمعی ـ خرجی اعمال حساب شده است.

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در اجرای ماده (۱۸) آیین‌نامه اجرایی این بند، تکلیف خود را مبنی بر ارائه آخرین اطلاعات عرضه و فروش اوراق مشارکت و یا صکوک اسلامی به صورت ماهانه به سازمان برنامه و بودجه کشور انجام نداده که **مبین عدم رعایت مفاد آیین‌نامه اجرایی این بند می‌باشد.**

بند (ج)

اوراق مشارکت فروش‌نرفته طرح‌های بندهای (الف) و (ب) این تبصره، قابل واگذاری به پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات همان طرح‌ها در سقف مطالبات معوق طرح با تأیید رئیس دستگاه اجرایی، ذی‌حساب ذیربط و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور است. اوراق واگذارشده، قابل بازخرید قبل از سررسید توسط بانک عامل نیست.

تفریغ بند (ج)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۶/۳ بنا به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج) و (د) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور را تصویب نموده که طی شماره ۷۳۶۷۷/ت۵۳۳۱۵هـ مورخ ۱۳۹۵/۶/۱۷ ابلاغ شده است. لازم به ذکر است، هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۸ بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی تبصره ذیل ماده (۷) آیین‌نامه اجرایی فوق‌الذکر را اصلاح نموده که طی شماره ۱۶۴۴۷۷/ت۵۴۱۱۸هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ ابلاغ گردیده است.

عملکرد فروش اوراق مشارکت موضوع بندهای (الف) و (ب) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور به شرح جدول شماره (۱) می‌باشد:

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیارد ریال)

ارزش اوراق مشارکت اختصاص‌یافته برای فروش			ارزش اوراق فروش‌رفته			ارزش اوراق فروش‌نرفته		
بند (الف)	بند (ب)	جمع	بند (الف)	بند (ب)	جمع	بند (الف)	بند (ب)	جمع
۰	۵۰,۰۰۰	**۵۰,۰۰۰**	۰	۰	**۰**	۰	۵۰,۰۰۰	**۵۰,۰۰۰**

اطلاعات مربوط به ارزش اوراق فروش‌نرفته و ارزش اوراق واگذارشده به شرح جدول شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲) (مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	بانک عامل	تاریخ انتشار	ارزش اوراق فروش‌نرفته	ارزش اوراق واگذارشده	مانده اوراق
۱۴۳۰۰۰۰۱	وزارت نیرو	سپه	۱۳۹۵/۹/۹	۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۵۸,۶۴۱	۴۱,۳۵۹
		کشاورزی	۱۳۹۵/۹/۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۴۳,۴۲۷	۶۵۶,۵۷۳
جمع			–	**۲۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۹,۳۰۲,۰۶۸**	**۶۹۷,۹۳۲**
۱۵۳۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	مسکن	۱۳۹۵/۹/۹	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۷۹۳,۲۷۸	۲۰۶,۷۲۲
جمع کل				**۵۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۴۹,۰۹۵,۳۴۶**	**۹۰۴,۶۵۴**

اوراق مشارکت فروش‌نرفته به پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات که از سوی وزارت نیرو و وزارت راه و شهرسازی به بانک عامل معرفی شده‌اند، واگذارشده که اطلاعات آن به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان	شماره طبقه‌بندی شرکت وابسته و تابعه	نام شرکت وابسته و تابعه	تعداد طرح	مطالبات معوق طرح	اوراق مشارکت تخصیص‌یافته	اوراق مشارکت فروش‌نرفته واگذارشده								اوراق مشارکت واگذارنشده
							پیمانکاران		مشاوران		تأمین‌کنندگان تجهیزات		جمع		
							تعداد ذینفعان	مبلغ	تعداد ذینفعان	مبلغ	تعداد ذینفعان	مبلغ	تعداد ذینفعان	مبلغ	
۱	دستگاه‌های اجرایی مستقر در مرکز	۲۱۶۵۰۰	شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور	۳	۶۶۲،۲۳۸	۶۷۸،۳۱۹	۳	۹۳،۴۰۱	۲	۲۱۹،۴۸۹	۳	۲۷۸،۶۷۶	۸	۵۹۱،۵۶۶	۸۶،۷۵۳
۲		۲۱۹۸۰۰	شرکت توسعه منابع آب و نیروی ایران	۱۲	۱،۸۶۰،۰۰۰	۱،۸۶۰،۰۰۰	۲۷	۱،۳۸۰،۲۰۹	۱۷	۴۷۹،۷۹۱	۰	۰	۴۴	۱،۸۶۰،۰۰۰	۰
۳		۲۸۰۵۰۰	شرکت راه‌آهن جمهوری اسلامی ایران	۳	۹،۱۱۰،۹۱۸	۶،۸۰۰،۰۰۰	۳۶	۶،۵۴۶،۹۸۵	۲	۱۷،۷۰۳	۱	۲۳۴،۸۶۱	۳۹	۶،۷۹۹،۵۴۹	۴۵۱
۴		۲۸۲۳۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور	۲۴	۲۷،۵۱۳،۸۹۱	۲۲،۳۷۰،۰۰۰	۶۱	۲۲،۱۹۸،۲۹۷	۲۵	۹۷،۴۳۲	۰	۰	۸۶	۲۲،۲۹۵،۷۲۹	۷۴،۲۷۱
۵		۲۸۵۱۰۰	شرکت مادرتخصصی عمران شهرهای جدید	۲	۶۹۸،۰۰۰	۸۳۰،۰۰۰	۶	۶۹۸،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۶	۶۹۸،۰۰۰	۱۳۲،۰۰۰
۶	مرکزی	۲۹۴۹۹۰	شرکت آب منطقه‌ای مرکزی	۳	۳۰۱،۰۳۸	۱۵۶،۶۸۰	۲	۸۳،۳۹۰	۳	۲۳،۲۹۰	۰	۰	۵	۱۰۶،۶۸۰	۵۰،۰۰۰
۷	گیلان	۲۱۷۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب گیلان	۵	۵۹،۴۴۰	۵۱،۶۹۷	۸	۲۲،۶۵۵	۵	۶،۲۲۹	۱۱	۱۳،۴۵۹	۲۴	۴۲،۳۴۳	۹،۳۵۴
۸		۲۱۸۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای گیلان	۷	۵۰۸،۶۵۲	۵۰۸،۶۵۲	۱۶	۴۵۴،۰۶۵	۱۴	۵۰،۹۹۱	۲	۱،۱۷۳	۳۲	۵۰۶،۲۲۹	۲،۴۲۳
۹	مازندران	۲۱۸۶۰۰	شرکت آب و فاضلاب مازندران	۴	۳۶۰،۹۱۲	۱۰۱،۳۸۰	۱۵	۸۹،۲۱۸	۳	۱۲،۱۶۲	۰	۰	۱۸	۱۰۱،۳۸۰	۰
۱۰		۲۱۹۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای مازندران	۸	۳۸۴،۶۵۰	۵۷۲،۰۰۰	۱۷	۵۳۵،۲۴۰	۶	۲۲،۷۶۰	۳	۶،۰۰۰	۲۶	۵۶۴،۰۰۰	۸،۰۰۰
۱۱	آذربایجان‌شرقی	۲۱۶۸۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان	۷	۱۱۸،۶۸۹	۴۲،۳۶۹	۱۱	۳۵،۴۶۴	۶	۶،۹۰۵	۰	۰	۱۷	۴۲،۳۶۹	۰
۱۲		۲۱۹۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای آذربایجان‌شرقی	۸	۲۶۱،۷۶۲	۲۱۵،۳۷۲	۲۱	۱۶۰،۱۲۵	۱۲	۳۷،۶۳۴	۲	۱۷،۶۱۳	۳۵	۲۱۵،۳۷۲	۰
۱۳	آذربایجان‌غربی	۲۱۶۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای آذربایجان‌غربی	۵	۹۱،۹۵۰	۹۱،۹۵۰	۱۳	۳۷،۸۴۶	۶	۵۴،۱۰۴	۰	۰	۱۹	۹۱،۹۵۰	۰
۱۴		۲۱۶۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب شهری	۲	۹،۰۰۰	۹،۰۰۰	۱	۴،۰۰۰	۳	۵،۰۰۰	۰	۰	۴	۹،۰۰۰	۰
۱۵	کرمانشاه	۲۱۲۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای کرمانشاه	۲	۳۰۰،۵۹۵	۲۵۰،۰۰۰	۱	۱۹۰،۰۰۰	۱	۱۰،۰۰۰	۰	۰	۲	۲۰۰،۰۰۰	۵۰،۰۰۰
۱۶		۲۱۷۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب کرمانشاه	۶	۱۹،۳۷۶	۱۵،۳۱۱	۱۱	۱۵،۳۱۱	۰	۰	۰	۰	۱۱	۱۵،۳۱۱	۰
۱۷	خوزستان	۲۱۴۵۰۰	شرکت آب و برق خوزستان	۱۶	۲،۸۳۲،۱۶۹	۱،۵۴۸،۰۵۴	۳۳	۱،۲۱۵،۱۵۶	۴۰	۲۱۷،۸۳۳	۵	۹۱،۰۰۰	۷۸	۱،۵۲۳،۹۸۹	۲۴،۰۶۵
۱۸		۲۱۷۶۰۰	شرکت آب و فاضلاب خوزستان	۱۵	۱،۳۶۳،۳۵۷	۶۱۸،۲۵۹	۳۶	۵۱۴،۹۵۹	۵	۶۰،۵۰۰	۶	۴۲،۸۰۰	۴۷	۶۱۸،۲۵۹	۰
۱۹	فارس	۲۱۰۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای فارس	۱۳	۱،۷۵۰،۰۰۰	۱،۷۴۹،۸۳۴	۲۳	۱،۶۵۳،۲۷۶	۱۷	۶۶،۵۵۸	۰	۰	۴۰	۱،۷۱۹،۸۳۴	۳۰،۰۰۰
۲۰		۲۱۷۵۰۰	شرکت آب و فاضلاب شیراز	۲	۲۷۰،۵۷۲	۱۴۲،۳۱۵	۶	۱۴۰،۳۱۵	۱	۲،۰۰۰	۰	۰	۷	۱۴۲،۳۱۵	۰
۲۱	کرمان	۲۱۳۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای کرمان	۷	۳،۳۶۱،۰۳۴	۱،۴۲۵،۷۹۰	۹	۱،۳۹۷،۶۸۰	۱۲	۲۸،۱۱۰	۰	۰	۲۱	۱،۴۲۵،۷۹۰	۰
۲۲		۲۱۸۷۰۰	شرکت آب و فاضلاب کرمان	۵	۷۵۹،۱۷۱	۲۹۱،۴۰۱	۲۷	۲۹۰،۷۶۱	۱	۶۴۰	۰	۰	۲۸	۲۹۱،۴۰۱	۰
۲۳		۲۲۴۵۰۰	شرکت برق منطقه‌ای کرمان	۱	۱۱۰،۰۰۰	۱۱۰،۰۰۰	۳	۸۱،۴۰۰	۰	۰	۰	۰	۳	۸۱،۴۰۰	۲۸،۶۰۰
۲۴	خراسان‌رضوی	۲۱۱۵۰۰	شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان‌رضوی	۴	۳۵۳،۴۶۶	۸۴،۰۰۰	۲۱	۳۸،۳۶۵	۹	۳۳،۷۴۱	۵	۱۱،۸۹۴	۳۵	۸۴،۰۰۰	۰
۲۵	اصفهان	۲۱۱۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای اصفهان	۵	۱،۵۴۳،۱۸۴	۱،۰۴۵،۰۰۰	۱۸	۸۳۲،۱۷۹	۱۱	۱۸۸،۹۱۱	۴	۷،۴۶۰	۳۳	۱،۰۲۸،۵۵۰	۱۶،۴۵۰
۲۶		۲۱۶۷۰۰	شرکت آب و فاضلاب اصفهان	۱۴	۵۸۵،۱۷۹	۱۷۵،۱۷۰	۴	۶،۱۷۳	۳	۲،۲۳۸	۱۸	۱۶۲،۷۵۹	۲۵	۱۷۱،۱۷۰	۴،۰۰۰
۲۷		۲۱۶۷۵۰	شرکت آب و فاضلاب کاشان	۲	۳۱۰،۴۹۲	۲۹،۰۰۰	۸	۲۲،۰۲۸	۲	۶،۹۷۲	۰	۰	۱۰	۲۹،۰۰۰	۰
۲۸	هرمزگان	۲۱۴۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای هرمزگان	۳	۳۷۹،۳۶۴	۳۱۰،۰۰۰	۳۷	۳۱۰،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۳۷	۳۱۰،۰۰۰	۰
۲۹		۲۱۸۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان هرمزگان	۵	۵۳۶،۳۵۱	۱۰۴،۲۷۰	۲	۳۸،۳۶۰	۷	۶۵،۹۱۰	۰	۰	۹	۱۰۴،۲۷۰	۰
۳۰	سیستان و بلوچستان	۲۱۳۵۰۰	شرکت سهامی آب منطقه‌ای سیستان و بلوچستان	۳	۱۰۹،۴۵۷	۱۰۹،۴۵۷	۴	۳۳،۳۰۵	۶	۱۴،۷۷۵	۱	۶،۳۷۷	۱۱	۵۴،۴۵۷	۵۵،۰۰۰
۳۱		۲۱۷۸۰۰	شرکت آب و فاضلاب سیستان و بلوچستان	۳	۸۳،۷۰۰	۸۳،۷۰۰	۴	۷۴،۹۵۸	۱	۲،۷۴۲	۰	۰	۵	۷۷،۷۰۰	۶،۰۰۰

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان	شماره طبقه‌بندی شرکت وابسته و تابعه	نام شرکت وابسته و تابعه	تعداد طرح	مطالبات معوق طرح	اوراق مشارکت تخصیص‌یافته	اوراق مشارکت فروش‌نرفته واگذارشده								اوراق مشارکت واگذارنشده
							پیمانکاران		مشاوران		تأمین‌کنندگان تجهیزات		جمع		
							تعداد ذینفعان	مبلغ	تعداد ذینفعان	مبلغ	تعداد ذینفعان	مبلغ	تعداد ذینفعان	مبلغ	
۳۲	کردستان	۲۱۸۳۰۰	شرکت آب و فاضلاب کردستان	۳	۲۷،۰۰۰	۲۷،۰۰۰	۷	۲۳،۹۶۶	۱	۲،۵۰۰	۲	۵۳۴	۱۰	۲۷،۰۰۰	۰
۳۳		۲۹۵۰۳۰	شرکت آب منطقه‌ای کردستان	۴	۲۱۲،۰۰۰	۲۱۲،۰۰۰	۳	۱۳۰،۰۰۰	۲	۹،۰۰۰	۰	۰	۵	۱۳۹،۰۰۰	۷۳،۰۰۰
۳۴	همدان	۲۱۸۸۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان همدان	۱	۱۱،۸۴۶	۸،۹۰۲	۱	۷،۱۷۴	۱	۱،۷۲۸	۰	۰	۲	۸،۹۰۲	۰
۳۵		۲۹۵۰۴۰	شرکت آب منطقه‌ای همدان	۳	۵۰۲،۶۷۶	۱۴۰،۷۷۲	۳	۱۲۹،۴۳۷	۱	۱،۶۶۶	۱	۹،۶۶۹	۵	۱۴۰،۷۷۲	۰
۳۶	لرستان	۲۹۴۹۲۰	شرکت آب منطقه‌ای لرستان	۵	۱۴۰،۳۲۴	۱۰۸،۰۰۰	۵	۸۳،۷۷۵	۴	۱۷،۱۲۹	۴	۳،۲۱۸	۱۳	۱۰۴،۱۲۲	۳،۸۷۸
۳۷		۲۱۸۱۰۰	شرکت آب و فاضلاب لرستان *	۱۱	۰	۲۳۲،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۸	ایلام	۲۱۸۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان ایلام	۵	۱۳۴،۱۱۹	۱۳۴،۱۱۹	۸	۱۳۴،۱۱۹	۰	۰	۰	۰	۸	۱۳۴،۱۱۹	۰
۳۹		۲۹۵۰۲۰	شرکت آب منطقه‌ای ایلام	۲	۱۱۷،۲۱۰	۱۱۷،۲۱۰	۳	۱۱۷،۲۱۰	۰	۰	۰	۰	۳	۱۱۷،۲۱۰	۰
۴۰	زنجان	۲۱۹۱۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان زنجان	۱	۸۵،۰۰۲	۲۴،۶۲۶	۱	۲۱،۳۴۵	۱	۳،۲۸۱	۰	۰	۲	۲۴،۶۲۶	۰
۴۱		۲۱۹۹۰۰	شرکت آب منطقه‌ای استان زنجان	۸	۵۲۹،۵۰۰	۵۲۹،۵۰۰	۲۳	۳۹۷،۸۴۶	۳۵	۱۱۶،۸۶۳	۴	۱۴،۷۹۱	۶۲	۵۲۹،۵۰۰	۰
۴۲	چهارمحال و بختیاری	۲۱۷۱۰۰	شرکت آب و فاضلاب شهری چهارمحال و بختیاری	۷	۴۴،۶۶۹	۴۴،۶۶۹	۲	۲،۶۸۹	۲	۸۸۱	۱۹	۴۱،۰۹۹	۲۳	۴۴،۶۶۹	۰
۴۳		۲۹۵۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای چهارمحال و بختیاری	۴	۵۲۵،۹۴۸	۵۲۵،۹۴۸	۱۲	۳۹۳،۰۲۸	۵	۱۸،۰۵۳	۱	۱۱۴،۸۶۷	۱۸	۵۲۵،۹۴۸	۰
۴۴	کهگیلویه و بویراحمد	۲۹۴۹۵۰	شرکت آب منطقه‌ای استان کهگیلویه و بویراحمد	۲	۹۲،۰۰۰	۳۳،۰۰۰	۲	۳۳،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۲	۳۳،۰۰۰	۰
۴۵	سمنان	۲۱۹۳۰۰	شرکت آب و فاضلاب شهری سمنان	۴	۸۲،۰۰۰	۸۲،۰۰۰	۲	۲۷،۰۰۰	۰	۰	۱	۵۰،۰۰۰	۳	۷۷،۰۰۰	۵،۰۰۰
۴۶		۲۲۹۱۰۰	شرکت برق منطقه‌ای سمنان	۱	۱۱۰،۰۰۰	۱۱۰،۰۰۰	۱	۱۱۰،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱	۱۱۰،۰۰۰	۰
۴۷		۲۹۴۹۸۰	شرکت آب منطقه‌ای سمنان	۲	۸۰،۰۰۰	۸۰،۰۰۰	۲	۷۰،۰۰۰	۱	۱۰،۰۰۰	۰	۰	۳	۸۰،۰۰۰	۰
۴۸	یزد	۲۱۹۴۰۰	شرکت آب و فاضلاب یزد	۳	۸۶،۸۳۰	۸۶،۸۳۰	۶	۴۱،۲۹۴	۱	۲،۳۵۶	۳	۴۳،۰۹۰	۱۰	۸۶،۷۴۰	۹۰
۴۹		۲۱۹۶۰۰	شرکت آب منطقه‌ای یزد	۲	۲۲۶،۲۶۵	۹۶،۴۸۳	۱	۵۵،۶۳۱	۱	۱۶،۷۲۶	۷	۲۴،۱۱۶	۹	۹۶،۴۸۳	۰
۵۰		۲۲۹۲۰۰	شرکت برق منطقه‌ای یزد	۱	۱۴۶،۵۳۴	۱۱۰،۰۰۰	۲	۱۰۴،۸۰۶	۰	۰	۰	۰	۲	۱۰۴،۸۰۶	۵،۱۹۴
۵۱	بوشهر	۲۹۵۰۱۰	شرکت آب منطقه‌ای بوشهر	۲	۲۰۰،۰۰۰	۲۰۰،۰۰۰	۳	۲۰۰،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۳	۲۰۰،۰۰۰	۰
۵۲	تهران	۲۱۰۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای تهران	۶	۸۳۶،۹۵۳	۶۰۳،۹۸۵	۱۰	۵۴۳،۸۹۳	۱۸	۶۰،۰۹۲	۰	۰	۲۸	۶۰۳،۹۸۵	۰
۵۳		۲۱۶۶۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان تهران	۱۳	۲،۶۱۸،۲۴۴	۲،۲۶۸،۲۲۵	۳۹	۱،۵۷۴،۷۲۴	۱۳	۲۴،۸۴۰	۱۵	۶۶۸،۶۶۱	۶۷	۲،۲۶۸،۲۲۵	۰
۵۴	اردبیل	۲۱۶۴۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان	۶	۶۰،۹۰۰	۶۰،۹۰۰	۲۰	۵۵،۹۰۰	۶	۵،۰۰۰	۰	۰	۲۶	۶۰،۹۰۰	۰
۵۵		۲۹۵۰۶۰	شرکت آب منطقه‌ای اردبیل	۳	۱۴۴،۰۹۷	۶۱،۱۱۱	۲	۳۰،۰۰۰	۳	۸،۱۱۱	۱	۲۳،۰۰۰	۶	۶۱،۱۱۱	۰
۵۶	قم	۲۹۴۹۷۰	شرکت سهامی آب منطقه‌ای استان قم	۱	۲۹،۰۰۰	۲۰،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱	۲۰،۰۰۰	۱	۲۰،۰۰۰	۰
۵۷	قزوین	۲۱۶۵۱۰	شرکت آب و فاضلاب قزوین	۲	۱۲،۰۰۰	۱۲،۰۰۰	۱	۶،۰۰۰	۰	۰	۲	۶،۰۰۰	۳	۱۲،۰۰۰	۰
۵۸		۲۹۴۹۶۰	شرکت آب منطقه‌ای قزوین	۳	۵۳۰،۰۰۰	۵۳۰،۰۰۰	۵	۵۰۱،۱۳۷	۴	۲۸،۸۶۳	۰	۰	۹	۵۳۰،۰۰۰	۰
۵۹	گلستان	۲۹۵۰۵۰	شرکت آب منطقه‌ای گلستان	۹	۲،۶۲۳،۴۰۴	۶۸۸،۸۳۹	۱۰	۶۴۲،۸۱۶	۱۵	۴۳،۵۲۹	۴	۲،۴۹۴	۲۹	۶۸۸،۸۳۹	۰
۶۰	خراسان‌شمالی	۲۹۴۸۸۰	شرکت آب و فاضلاب شهری	۱	۵،۳۱۸	۲،۳۰۱	۳	۲،۱۷۶	۰	۰	۰	۰	۳	۲،۱۷۶	۱۲۵
۶۱		۲۹۴۹۳۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌شمالی	۴	۶۱۵،۴۲۸	۲۳۷،۷۰۰	۵	۱۹۵،۰۰۰	۵	۱۴،۳۰۰	۲	۲۴،۴۰۰	۱۲	۲۳۳،۷۰۰	۴،۰۰۰
۶۲	خراسان‌جنوبی	۲۹۴۸۹۰	شرکت آب و فاضلاب استان خراسان‌جنوبی – سهامی خاص	۳	۱۸،۲۲۴	۸،۷۰۰	۳	۲،۲۹۳	۵	۶،۴۰۷	۰	۰	۸	۸،۷۰۰	۰
۶۳		۲۹۴۹۴۰	شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان‌جنوبی	۲	۱۰۶،۴۶۵	۱۷۵،۰۰۰	۱۵	۵۳،۵۴۱	۶	۲۱،۱۰۶	۵	۱۰۰،۳۵۳	۲۶	۱۷۵،۰۰۰	۰
۶۴	البرز	۲۱۹۴۸۰	شرکت آب و فاضلاب استان البرز	۲	۴۵،۲۰۰	۴۹،۲۰۰	۱	۹،۲۰۰	۰	۰	۱	۳۶،۰۰۰	۲	۴۵،۲۰۰	۴،۰۰۰
جمع				**۳۲۵**	**۶۷،۶۰۷،۷۶۳**	**۵۰،۰۰۰،۰۰۰**	**۶۸۵**	**۴۴،۸۹۲،۱۲۱**	**۳۵۰**	**۲،۱۴۶،۸۶۱**	**۱۳۴**	**۲،۰۵۶،۳۶۴**	**۱،۱۶۹**	**۴۹،۰۹۵،۳۴۶**	**۶۷۲،۶۵۴ ***

* شرکت آب و فاضلاب استان لرستان «حساب نداده» می‌باشد. تفاوت بین مبالغ «اوراق مشارکت واگذارنشده» در جدول فوق با «مانده اوراق» در جدول شماره (۲)، ناشی از عدم ارائه صورتحساب توسط شرکت مذکور می‌باشد.

میزان اوراق مشارکت تخصیص‌یافته به دستگاه‌های مندرج در جدول شماره (۴) بیش از مطالبات معوق طرح‌های مذکور می‌باشد لیکن اوراق مشارکت واگذارشده به ذینفعان به استثنای شرکت‌های آب منطقه‌ای استان مازندران و آب منطقه‌ای استان خراسان‌جنوبی، در سقف مطالبات معوق طرح‌ها بوده است. واگذاری اوراق مشارکت بیش از مطالبات معوق در شرکت‌های مذکور **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه‌بندی طرح	عنوان طرح	مطالبات معوق طرح	اوراق مشارکت تخصیص‌یافته	اوراق مشارکت فروش‌نرفته واگذارشده	اوراق مشارکت واگذارنشده
۱	۲۱۶۵۰۰	شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور	۱۵۰۳۰۰۲۲۱۳	تکمیل و اتمام (۱۷) طرح ایجاد تاسیسات فاضلاب شهری	۷۴,۹۱۹	۹۱,۰۰۰	۴۸,۲۰۳	۴۲,۷۹۷
۲	۲۸۲۳۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور	۱۳۰۳۰۱۶۲۲۹	مشارکت در احداث آزاد راه پل زال – اندیمشک – اهواز	۲۸,۶۰۰	۳۰,۰۰۰	۲۸,۶۰۰	۱,۴۰۰
۳			۱۳۰۳۰۱۶۲۴۳	مشارکت در احداث آزاد راه کنارگذر غربی اصفهان	۱۵۷,۵۷۵	۱۶۰,۰۰۰	۱۵۷,۵۷۵	۲,۴۲۵
۴			۱۳۰۳۰۱۶۲۴۵	مشارکت در احداث آزاد راه مراغه – هشترود	۸۹۹,۹۹۹	۹۰۰,۰۰۰	۸۹۹,۹۹۹	۱
۵	۲۸۵۱۰۰	شرکت مادرتخصصی عمران شهرهای جدید	۱۳۰۳۰۱۶۲۳۲	مشارکت در احداث آزاد راه تبریز – شهر جدید سهند	۱۹۸,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰	۱۹۸,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰
۶	۲۱۹۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای مازندران	۱۳۰۷۰۰۲۰۳۷	آبرسانی به شهر رامسر	۳,۸۴۵	۱۳,۰۰۰	۵,۰۰۰	۸,۰۰۰
۷			۱۳۰۷۰۰۲۰۰۵	آبرسانی به بابل و بابلسر	۴۸,۰۵۱	۷۳,۰۰۰	۷۳,۰۰۰	۰
۸			۱۳۰۷۰۰۲۰۴۰	آبرسانی به ساری	۳۸,۶۹۳	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
۹			۱۳۰۷۰۰۲۱۳۰	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی البرز	۳۷,۱۳۶	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
۱۰			۱۳۰۷۰۰۳۰۳۰	ساختمان سد البرز	۴۴,۱۷۲	۶۶,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	۰
۱۱			۱۳۰۷۰۰۳۰۸۳	ساختمان سد گلورد	۹۲,۷۵۳	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
۱۲	۲۱۲۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای کرمانشاه	۱۳۰۷۰۰۲۰۰۶	آبرسانی به پاوه از چشمه هانی کوان	۴۰,۱۸۸	۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰
۱۳	۲۱۱۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای اصفهان	۱۳۰۷۰۰۲۰۶۷	تعهدات طرح آبرسانی به نایین و انارک	۴۸,۰۱۰	۵۰,۰۰۰	۳۹,۸۰۰	۱۰,۲۰۰
۱۴	۲۹۴۹۴۰	شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان‌جنوبی	۱۳۰۷۰۰۲۰۲۶	آبرسانی به شهر بیرجند	۴۳,۰۲۷	۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۰
۱۵	۲۱۹۴۸۰	شرکت آب و فاضلاب استان البرز	۱۳۰۷۰۰۲۰۵۰	آبرسانی به شهر کرج	۳۶,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۴,۰۰۰
		جمع			**۱,۷۹۰,۹۶۸**	**۲,۲۳۳,۰۰۰**	**۱,۹۸۲,۱۷۷**	**۲۵۰,۸۲۳**

اوراق مشارکت فروش‌نرفته موضوع طرح‌های بند (ب) این تبصره، با تأیید رییس دستگاه اجرایی، ذی‌حساب ذی‌ربط و سازمان برنامه و بودجه کشور به پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات همان طرح که از سوی دستگاه اجرایی به بانک عامل معرفی‌شده‌اند، واگذار گردیده است. موردی حاکی از بازخرید اوراق مشارکت واگذارشده، قبل از سررسید توسط بانک عامل مشاهده نشده است.

به دلیل عدم معرفی پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات توسط دستگاه‌ها و یا عدم استقبال ذینفعان جهت دریافت اوراق مذکور، بخشی از اوراق واگذار نشده است.

بند (د)

به شهرداری‌های کشور و سازمان‌های وابسته به آنها اجازه داده می‌شود به طور مشترک یا انفرادی با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و با تأیید وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) تا سقف هفتاد هزار میلیارد (۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت و صکوک اسلامی با تضمین خود با بازپرداخت اصل و سود آن با رعایت قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین‌نامه اجرائی آن توسط شهرداری‌ها منتشر کنند. حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) از سقف اوراق موضوع این بند به طرح‌های قطار شهری اختصاص می‌یابد.

مجوز فروش اوراق مشارکت سنوات گذشته تا سقف تعیین‌شده سال صدور در سال ۱۳۹۵ نافذ است. تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت برای اجرای طرح‌های قطار شهری به نسبت پنجاه درصد (۵۰٪) دولت و پنجاه درصد (۵۰٪) شهرداری‌ها با نرخ مالیاتی صفر است و تضمین پنجاه درصد (۵۰٪) سهم دولت بر عهده سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور می‌باشد.

تفریغ بند (د)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۶/۳ بنا به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج) و (د) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور را تصویب نموده که طی شماره ۷۳۶۷۷/ت۵۳۳۱۵هـ مورخ ۱۳۹۵/۶/۱۷ ابلاغ شده است.

شهرداری‌های چهار شهر به شرح جدول شماره (۱) درخواست‌های خود را به صورت انفرادی جهت استفاده از مجوز این بند برای انتشار اوراق مشارکت به وزارت کشور ارسال و متعاقب آن وزارتخانه مذکور مبادرت به تایید و ارائه تقاضای مجوز انتشار اوراق یادشده به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نموده است. لازم به ذکر است، جهت انتشار اوراق صکوک اسلامی درخواستی توسط شهرداری‌ها ارائه نگردیده است.

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شهرداری	مبلغ درخواستی
۱	اصفهان *	۵,۰۰۰,۰۰۰
		۴,۰۰۰,۰۰۰
۲	مشهد	۱,۰۰۰,۰۰۰
۳	اهواز	۵,۰۰۰,۰۰۰
۴	شیراز	۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع		**۲۰,۰۰۰,۰۰۰**

* شهرداری اصفهان طی سال ۱۳۹۵ دو فقره درخواست مجزا در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۷/۱۸ به مبلغ پنج هزار میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و ۱۳۹۵/۹/۱۰ به مبلغ چهار هزار میلیارد (۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای انتشار اوراق مشارکت داشته است.

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجوز انتشار مبلغ ده هزار و پانصد میلیارد

(۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت را برای شهرداری‌های مندرج در جدول فوق با رعایت سقف مقرر در سال ۱۳۹۵ صادر نموده که عملکرد بانک‌های عامل در خصوص فروش اوراق مشارکت مزبور به شرح جدول شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲) (مبالغ به میلیون ریال)

نام شهرداری	عنوان طرح	نوع اوراق	تاریخ مجوز	بانک عامل	ارزش اوراق	ارزش اوراق اختصاص‌یافته جهت فروش	ارزش اوراق اختصاص‌یافته به طرحهای قطار شهری	درصد اوراق اختصاص‌یافته به طرحهای قطار شهری	ارزش اوراق فروش‌رفته	ارزش اوراق فروش‌نرفته	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
اصفهان	قطار شهری	مشارکت الکترونیکی	۱۳۹۵/۱۲/۱۹	شهر	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۹۹۵	۲,۴۹۸,۰۰۵	۱۶ درصد	۳ ماه	۲ سال
مشهد	احیای بافت فرسوده		۱۳۹۵/۱۲/۱۶	گردشگری	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	–	–	۲,۰۰۰	۹۹۸,۰۰۰		۳ ماه	۴ سال
اهواز	قطار شهری		۱۳۹۵/۱۲/۱۹	توسعه تعاون	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰		۳ ماه	
شیراز	قطار شهری		۱۳۹۵/۱۱/۲۷	شهر	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۹,۷۰۰	۳,۹۶۰,۳۰۰		۳ ماه	
جمع					**۱۰,۵۰۰,۰۰۰**	**۱۰,۵۰۰,۰۰۰**	**۹,۵۰۰,۰۰۰**	**۹۰/۵**	**٤٤,۱۹۵**	**۱۰,٤۵۵,۸۰۵**			

شهرداری‌های چهار شهر مندرج در جدول فوق، پس از اخذ مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و با اطلاع وزارت کشور و انتخاب بانک عامل، نسبت به انتشار اوراق مشارکت اقدام نموده‌اند. اوراق مشارکت به صورت الکترونیکی از طریق سامانه مجاز سیما عرضه شده است. سامانه معنون تحت نظارت بانک مرکزی بوده و بانک‌ها پس از تخصیص مبلغ مجاز فروش اوراق مذکور توسط بانک مرکزی، اقدام به فروش از طریق سامانه مزبور می‌نمایند. در سامانه موصوف میزان فروش از کل مبلغ تخصیص‌یافته کسر و بانک عامل با توجه به مبلغ درخواست متقاضی اقدام به صدور رسید نموده و به متقاضی ارائه می‌نماید، لذا امحاء اسناد فروش‌نرفته موضوع مواد (۵) و (۶) فصل چهارم آیین‌نامه «مدت و طرز نگهداری اوراق بازرگانی، اسناد و دفاتر بانک‌ها» مصوب جلسه مورخ ۱۳۸۹/۳/۲۵ شورای پول و اعتبار، موضوعیت ندارد.

همانگونه که ملاحظه می‌شود، اختصاص حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) از سقف اوراق موضوع این بند به طرح‌های قطار شهری، رعایت گردیده است.

در اجرای حکم قسمت اخیر این بند، وضعیت اوراق مشارکت فروش‌نرفته دارای مجوز در سنوات قبل که در ۱۳۹۵ به فروش رسیده‌اند، به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

نام شهرداری	بانک عامل	مأخذ مجوز فروش اوراق مشارکت	سال اجرا	سقف فروش در سال اجرا	میزان فروش در سال اجرا	باقیمانده اوراق مشارکت از سقف فروش	میزان استفاده‌شده از مجوز فروش اوراق مشارکت سال‌های گذشته در سال جاری
مشهد	شهر	بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۴	۱۳۹۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰
تهران	توسعه تعاون	بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۳	۱۳۹۴	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰
تهران	شهر	بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۴	۱۳۹۴	۲,۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۲,۳۹۹,۵۰۰	۲,۳۹۹,۵۰۰
جمع				**۱۰,٤۰۰,۰۰۰**	**۵۱,۰۰۰**	**۱۰,۳٤۹,۰۰۰**	**۱۰,۳٤۹,۰۰۰**

بانک‌های عامل بر اساس مجوز سنوات گذشته، در سال ۱۳۹۵ نسبت به فروش اوراق مشارکت فروش‌نرفته مربوط به دو شهرداری به شرح جدول شماره (۴) اقدام نموده‌اند:

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شهرداری	عنوان طرح	نوع اوراق	بانک عامل	ارزش اوراق	ارزش اوراق اختصاص‌یافته جهت فروش	ارزش اوراق فروش‌رفته	ارزش اوراق فروش‌نرفته	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
۱	مشهد	احیای بافت فرسوده	مشارکت الکترونیکی	شهر	۴,۹۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰	–	۱۸ درصد	۳ ماه	۴ سال
۲	تهران	قطار شهری		توسعه تعاون	۲,۹۹۹,۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰	–			
۳	تهران	قطار شهری		شهر	۲,۳۹۹,۵۰۰	۲,۳۹۹,۵۰۰	۲,۳۹۹,۵۰۰	–			
جمع					**۱۰,۳۴۹,۰۰۰**	**۱۰,۳۴۹,۰۰۰**	**۱۰,۳۴۹,۰۰۰**	–			

طبق حکم این بند مجوز فروش اوراق مشارکت سنوات گذشته تا سقف تعیین‌شده سال صدور در سال ۱۳۹۵ نافذ است، بدین معنا که حکم این بند مشمول اوراقی بوده که مجوز آنها در سال‌های قبل صادر گردیده است، لیکن بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در نیمه دوم سال ۱۳۹۵ به استناد قوانین بودجه سنوات قبل نسبت به صدور مجوز انتشار اوراق مشارکت برای سنوات قبل اقدام نموده که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

اطلاعات مربوط به مجوزهای صادره و اوراق مشارکت منتشرشده و فروش اوراق مشارکت مزبور در سال ۱۳۹۵ مربوط به دو شهرداری به شرح جدول شماره (۵) می‌باشد:

جدول شماره (۵) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شهرداری	عنوان طرح	مأخذ مجوز فروش اوراق مشارکت	نوع اوراق	بانک عامل	ارزش اوراق	ارزش اوراق اختصاص‌یافته جهت فروش	ارزش اوراق فروش‌رفته	ارزش اوراق فروش‌نرفته	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
۱	مشهد	احیای بافت فرسوده	قانون بودجه سال ۱۳۹۲	مشارکت الکترونیکی	گردشگری	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳,۹۹۰,۰۰۰	۱۶ درصد	۳ ماه	۴ سال
۲	مشهد	احیای بافت فرسوده	قانون بودجه سال ۱۳۹۴		گردشگری	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	۳,۹۹۲,۰۰۰			
۳	مشهد	احیای بافت فرسوده	قانون بودجه سال ۱۳۹۴		شهر	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	–			
۴	مشهد	احیای بافت فرسوده	قانون بودجه سال ۱۳۹۴		توسعه تعاون	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	–			
۵	تبریز	قطار شهری	قانون بودجه سال ۱۳۹۴		شهر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	–			
جمع						**۱۶,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۶,۰۰۰,۰۰۰**	**۸,۰۱۸,۰۰۰**	**۷,۹۸۲,۰۰۰**			

در اجرای حکم این بند، بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت انتشاریافته جهت طرح‌های قطار شهری، توسط دولت و شهرداری به نسبت مساوی (۵۰ درصد) تضمین شده و نرخ مالیاتی اوراق مذکور صفر بوده است که طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغ شده است. ضمناً اوراق مشارکت سنوات گذشته موضوع این بند، به

طرح‌های قطار شهری و احیاء بافت‌های فرسوده اختصاص یافته است.

لازم به ذکر است، در راستای ماده (۱۳) آیین‌نامه اجرایی این بند مبنی بر تکلیف ناشر نسبت به تامین وثایق و تضمین‌های موردنظر بانک عامل، شهرداری‌ها تضمین صد درصد اصل و سود علی‌الحساب متعلقه را متعهد و متقبل شده‌اند.

بند (هـ)

دولت مجاز است اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید را با سررسید یک تا سه سال به صورت بی‌نام و یا بانام، صادر کند و به‌منظور تسویه بدهی مسجل خود بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مابه‌التفاوت قیمت تمام‌شده برق و آب با قیمت تکلیفی فروش آن در سنوات قبل به شرکت‌های برق و آب مطابق ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ به قیمت اسمی تا سقف هفتاد و پنج هزار میلیارد (۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به طلبکاران غیردولتی واگذار کند. اسناد مزبور از پرداخت هرگونه مالیات معاف می‌باشد و به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ محسوب شده و با امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی صادر می‌شود. اسناد خزانه اسلامی از قابلیت داد و ستد در بازار ثانویه برخوردار است و سازمان بورس و اوراق بهادار باید ترتیبات انجام معامله ثانویه آنها را در بازار بورس یا فرابورس فراهم کند. خرید و فروش این اوراق توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ممنوع است.

تفریغ بند (هـ)

آیین‌نامه اجرایی این بند در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۳/۲۶ هیأت وزیران بنا به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور تصویب و طی شماره ۳۸۴۶۳/ت۵۳۲۰۳ه مورخ ۱۳۹۵/۴/۲ ابلاغ شده است. این آیین‌نامه طی تصویب‌نامه شماره ۸۷۷۷۷/ت۵۳۵۰۸هـ مورخ ۱۳۹۵/۷/۲۴ هیات وزیران اصلاح شده است.

مطابق ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی مذکور، اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید – پانزده درصد (۱۵٪) به ازای هر سال تأخیر – با سررسیدهای یک، دو و سه ساله جهت تسویه بدهی مسجل دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مابه‌التفاوت قیمت تمام‌شده برق و آب با قیمت فروش آن در سنوات قبل به شرکت‌های برق و آب مطابق ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور به قیمت اسمی تا هفتاد و پنج هزار میلیارد (۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال منتشر شده که به طلبکاران غیردولتی واگذار شود. وزارت امور اقتصادی و دارایی مطابق مفاد آیین‌نامه اجرایی، اسناد موضوع این بند را طی (۵) مرحله و در هر مرحله به مبلغ پانزده هزار میلیارد (۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به صورت الکترونیکی به قیمت اسمی هر ورقه یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال منتشر نموده است.

مشخصات اسناد خزانه اسلامی انتشاریافته به شرح جدول شماره (۱) می‌باشد:

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

اسناد خزانه اسلامی انتشاریافته				
تعداد	قیمت اسمی هر قطعه (ریال)	مبلغ	تاریخ انتشار	سررسید اسناد
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	یک میلیون ریال	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۵/۲	یکساله
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	یک میلیون ریال	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۵/۲۳	یکساله
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	یک میلیون ریال	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۶/۱۳	یکساله
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	یک میلیون ریال	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۷/۳	یکساله
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	یک میلیون ریال	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۷/۲۴	یکساله

به موجب بند (د) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در موارد لزوم می‌توانستند نسبت به انتخاب چند بانک عامل و یا در صورت فراهم‌بودن زیرساخت‌های لازم نسبت به حذف بانک عامل اقدام نمایند؛ با توجه به هماهنگی انجام‌شده بین وزارت امور اقتصادی و دارایی با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بانک عامل حذف و اسناد خزانه اسلامی به صورت الکترونیکی و معاف از مالیات از طریق شرکت فرابورس ایران منتشر و واگذار گردیده است.

سازمان برنامه و بودجه کشور نسبت به تخصیص اسناد خزانه این بند جهت تسویه بدهی‌های مسجل دولت به ذینفعان اقدام و خزانه‌داری کل کشور با توجه به تخصیص اعتبارات صادره، اسناد خزانه منتشره را به شرح جدول شماره (۲) در اختیار دستگاه‌های اجرایی قرار داده است:

جدول شماره (۲) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نوع اعتبار	مبلغ پرداختی
۱	هزینه‌ای	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۲	تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ـ پیوست شماره (۱)	۵۷,۰۲۷,۵۳۵
۳	ردیف‌های متفرقه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۲,۲۴۹,۱۴۵
۴	تملک دارایی‌های مالی – سرمایه‌ای	۷۲۳,۳۲۰
	جمع	**۷۵,۰۰۰,۰۰۰**

اسناد خزانه اسلامی هزینه‌ای صرفاً به منظور تامین مابه‌التفاوت قیمت تمام‌شده برق با قیمت تکلیفی فروش آن در سنوات قبل منتشر گردیده که اطلاعات مربوط به آن در جدول شماره (۳) درج شده است:

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	میزان مطالبات بابت برق	مبلغ اسناد واگذارشده بابت برق	مبلغ اسناد واگذارنشده
۱	۲۲۱۰۰۰	شرکت مادر تخصیص تولید، توزیع و انتقال نیروی برق ایران (توانیر)	۸,۵۶۷,۰۰۰	۲۳۴,۶۴۴,۹۴۸	۸,۵۶۷,۰۰۰	۰
۲	۲۹۴۶۸۰	مدیریت شبکه برق	۶,۴۳۳,۰۰۰	۶,۴۳۳,۰۰۰	۶,۴۱۸,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
		جمع	**۱۵,۰۰۰,۰۰۰**	**۲۴۱,۰۷۷,۹۴۸**	**۱۴,۹۸۵,۰۰۰**	**۱۵,۰۰۰**

عملکرد اسناد واگذاری‌شده به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مندرج در پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و وضعیت بدهی‌های تسویه‌شده طرح‌های مذکور به شرح جدول شماره (۴) می‌باشد.

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

نام استان	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد طرح	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	حوالجات از محل اسناد خزانه	بدهی مسجل	اسناد خزانه واگذارشده	مانده اسناد خزانه
دستگاه‌های اجرایی مستقر در مرکز	۱۰۲۱۰۰۰۱	وزارت اطلاعات	۳	۱,۴۷۷,۵۸۰	–	۱,۴۷۷,۵۸۰	۱,۴۷۷,۵۸۰	۰
	۱۰۱۰۰۰۲۲	منطقه آزاد تجاری – صنعتی قشم	۱	۲۰,۰۰۰	–	۵۸۱,۴۱۵	۲۰,۰۰۰	۰
	۱۰۱۰۸۱۰۳	سازمان ملی استاندارد ایران	۱	۷,۶۶۳	–	۰	۰	۷,۶۶۳
	۱۰۵۰۰۰۰۱	وزارت کشور	۱	۵,۰۰۰	–	۰	۰	۰
	۱۰۵۶۰۰۰۱	سازمان امور شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور	۲	۳۴۸,۲۴۶	–	۳۴۸,۲۴۶	۳۴۸,۲۴۶	۰

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

نام استان	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد طرح	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	حوالجات از محل اسناد خزانه	بدهی مسجل	اسناد خزانه واگذارشده	مانده اسناد خزانه
دستگاه‌های اجرایی مستقر در مرکز	۱۰۸۳۰۰۰۱	سازمان بازرسی کل کشور	۱	۱۹،۰۹۲	–	۱۹،۰۹۲	۱۹،۰۹۲	۰
	۱۰۸۵۰۰۰۱	سازمان ثبت اسناد و املاک کشور	۱	۵۲۷	–	۵۲۷	۵۲۷	۰
	۱۱۱۴۰۰۱	ستاد فرماندهی کل نیروهای مسلح	۱	۱،۸۱۳،۷۴۰	–	۱،۸۱۳،۷۴۰	۱،۸۱۳،۷۴۰	۰
	۱۱۳۰۰۰۰۱	سازمان هواشناسی کشور	۱	۱۰۰،۰۰۰	–	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰	۰
	۱۱۳۷۰۰۰۱	سازمان میراث فرهنگی، صنایع‌دستی و گردشگری	۲	۲۱،۰۰۰	–	۲۱،۰۰۰	۲۱،۰۰۰	۰
	۱۱۴۰۰۰۰۱	وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی	۴	۱۲۹،۲۰۰	–	۱۲۹،۲۰۰	۱۲۹،۲۰۰	۰
	۱۲۵۰۰۰۰۱	دانشگاه علوم بهزیستی و توانبخشی	۱	۱۵،۰۰۰	–	۰	۰	۱۵،۰۰۰
	۱۲۷۷۶۰۰۱	دانشگاه فنی و حرفه‌ای	۱	۳،۰۰۰	–	۲۸،۰۰۰	۳،۰۰۰	۰
	۱۲۸۵۰۰۰۱	وزارت ورزش و جوانان	۱	۴۸،۰۰۰	–	۴۸،۰۰۰	۴۸،۰۰۰	۰
	۱۲۸۵۰۰۰۲	شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور *	۱۷	۹۰۵،۱۲۹	–	۰	۰	۰
	۱۲۹۰۰۰۰۱	وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی **	۳	۶۸،۸۵۳	۴۸،۰۴۱	۵۶،۲۳۱	۵۵،۳۴۱	۱۳،۵۱۲
	۱۲۹۴۰۰۰۱	سازمان غذا و دارو **	۱	۲۰،۰۰۰	–	۱۹،۹۹۲	۱۹،۹۹۲	۸
	۱۲۹۵۰۰۰۱	سازمان انتقال خون ایران	۱	۴،۸۳۳	–	۸،۵۷۸	۴،۸۳۳	۰
	۱۳۰۵۰۰۰۱	انستیتو پاستور ایران **	۱	۸۰،۰۰۰	–	۰	۸۰،۰۰۰	۰
	۱۳۹۰۰۰۰۱	سازمان جنگل‌ها، مراتع و آبخیزداری کشور **	۱۷	۴۳۱،۴۰۰	–	۳۹۹،۸۶۶	۳۹۹،۸۶۶	۳۱،۵۳۴
	۱۴۰۰۰۰۱	سازمان حفاظت محیط زیست	۱	۱۴،۰۴۸	–	۰	۰	۱۴،۰۴۸
	۱۴۳۵۰۰۰۱	وزارت نیرو	۶	۲،۶۳۱،۹۸۲	۲،۵۹۹،۱۳۸	۲،۶۳۶،۱۸۱	۲،۶۳۱،۱۲۰	۸۶۲
	۱۵۱۰۰۰۰۱	وزارت جهادکشاورزی **	۲۰	۴،۲۵۰،۰۱۶	۴،۲۵۰،۰۱۶	۴،۱۷۹،۸۲۱	۴،۱۴۷،۴۰۶	۱۰۲،۶۱۰
	۱۵۱۲۰۰۰۱	سازمان شیلات ایران	۳	۱۶۵،۰۰۰	–	۴۳۶،۴۴۰	۱۶۵،۰۰۰	۰
	۱۵۳۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	۳۱	۶،۵۰۳،۰۴۶	۶،۴۸۲،۰۵۱	۳۰،۵۹۴،۰۵۰	۶،۴۸۵،۴۷۵	۱۷،۵۷۱
	۱۵۳۰۰۰۰۹	سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای	۹	۴،۳۳۰،۹۰۴	–	۲۱،۷۹۶،۲۸۴	۴،۳۳۰،۹۰۴	۰
	۲۱۶۵۰۰	شرکت مادرتخصصی مهندسی آب و فاضلاب کشور	۴	۶۳۱،۸۸۸	–	۶۳۱،۸۸۸	۶۳۱،۸۸۸	۰
	۲۱۹۷۰۰	شرکت مادرتخصصی مدیریت منابع آب ایران	۱۰	۱۳۰،۲۰۴	–	۴۰۴،۹۲۲	۱۲۵،۴۶۹	۴،۷۳۵
	۲۱۹۸۰۰	شرکت سهامی توسعه منابع آب و نیروی ایران **	۶	۲۳۱،۲۵۶	–	۲۱۱،۲۵۶	۲۱۱،۲۵۶	۲۰،۰۰۰
	۲۵۷۰۰۰	شرکت شهرک‌های کشاورزی	۱	۳۰،۰۰۰	–	۳۰،۰۰۰	۰	۳۰،۰۰۰
	۲۸۰۵۰۰	شرکت راه‌آهن جمهوری اسلامی ایران	۷	۱،۸۰۰،۰۰۰	–	۴،۵۵۷،۰۴۸	۱،۶۸۸،۲۴۴	۱۱۱،۷۵۶
	۲۸۲۳۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور	۷۸	۱۱،۷۶۴،۹۷۱	–	۲۳،۹۱۲،۷۸۸	۱۱،۷۴۳،۳۵۹	۲۱،۶۱۲
	۲۸۵۰۰۰	سازمان مجری ساختمان‌ها و تاسیسات دولتی	۴۰	۱،۴۷۳،۷۷۸	–	۱،۵۰۷،۱۶۰	۱،۴۷۱،۷۰۸	۲،۰۷۰
	۲۸۵۱۰۰	شرکت مادرتخصصی عمران شهرهای جدید	۲	۶۱۵،۴۱۵	۶۱۵،۴۱۵	۶۴۲،۲۳۲	۶۱۵،۴۱۵	۰
	۲۸۶۶۵۰	شرکت مادرتخصصی عمران و بهسازی شهری **	۲	۱۴۲،۹۵۳	–	۱۲۷،۶۶۹	۱۲۷،۶۶۹	۱۵،۲۸۴
مرکزی	۲۱۸۴۰۰	شرکت آب و فاضلاب مرکزی	۴	۱۱۸،۳۰۹	–	۶۲۶،۴۲۵	۱۱۲،۰۵۸	۶،۲۵۱
	۲۹۱۹۱۰	شرکت آب منطقه‌ای مرکزی	۱	۱۱۰،۰۰۰	–	۱۹۰،۵۳۴	۱۱۰،۰۰۰	۰
گیلان	۱۲۴۶۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی گیلان	۱	۶۳،۸۲۰	–	۶۳،۸۲۰	۶۳،۸۲۰	۰
	۲۱۷۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب گیلان **	۱۲	۱۳۷،۹۹۲	–	۲۰،۴۹۵	۱۳۲،۹۹۴	۴،۹۹۸
	۲۱۸۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای گیلان **	۲	۷،۹۷۲	–	۱،۰۰۷	۷،۹۷۲	۰

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

نام استان	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد طرح	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	حوالجات از محل اسناد خزانه	بدهی مسجل	اسناد خزانه واگذارشده	مانده اسناد خزانه
مازندران	۱۱۹۵۰۰۰۱	دانشگاه مازندران	۱	۱۳،۶۰۰	–	۱۳،۶۰۰	۱۳،۶۰۰	۰
	۱۱۹۵۰۳۰۱	دانشگاه علوم کشاورزی و منابع طبیعی ساری	۱	۱۸،۰۶۵	–	۱۸،۰۶۵	۱۸،۰۶۵	۰
	۱۲۴۹۰۰۰۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی مازندران – آموزشی	۱	۱۹،۰۹۲	–	۱۹،۰۹۲	۰	۱۹،۰۹۲
	۱۲۴۹۱۰۰۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی بابل – آموزشی	۱	۲۵،۵۰۰	–	۲۵،۵۰۰	۲۵،۵۰۰	۰
	۲۱۸۶۰۰	شرکت آب و فاضلاب مازندران	۷	۲۶۸،۷۶۱	–	۴۵۱،۹۳۱	۲۶۵،۱۷۳	۳،۵۸۸
	۲۱۹۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای مازندران **	۹	۱،۰۱۷،۲۰۶	–	۱،۰۱۳،۱۴۶	۱،۰۱۷،۲۰۶	۰
آذربایجان‌شرقی	۱۰۵۰۰۰۱۳	قطار شهری تبریز **	۱	۲۰۰،۰۰۰	–	۱۹۹،۹۴۴	۱۹۹،۹۴۴	۵۶
	۱۱۶۰۰۰۱	دانشگاه تبریز **	۱	۴۵،۰۰۰	–	۴۱،۲۰۰	۴۵،۰۰۰	۰
	۲۱۶۸۰۰	شرکت آب و فاضلاب آذربایجان‌شرقی	۲	۱۰،۰۰۰	–	۱۸،۵۵۸	۱۰،۰۰۰	۰
	۲۱۹۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای آذربایجان‌شرقی	۹	۱۴۴،۰۰۰	–	۵۴۸،۸۷۸	۱۴۴،۰۰۰	۰
آذربایجان‌غربی	۲۱۶۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب آذربایجان‌غربی	۵	۴۵،۲۳۸	–	۴۵،۲۳۸	۴۵،۲۳۸	۰
کرمانشاه	۱۰۵۰۰۰۱۶	شهرداری کرمانشاه	۱	۱۴۲،۵۵۹	–	۱۴۲،۵۵۹	۱۴۲،۵۵۹	۰
	۲۱۲۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای کرمانشاه	۴	۱۶۳،۰۰۰	–	۳۳۷،۰۱۱	۱۶۳،۰۰۰	۰
	۲۱۷۹۰۰	شرکت آب و فاضلاب کرمانشاه	۱۲	۹۱،۵۵۲	–	۱،۳۰۹،۷۷۶	۸۷،۷۱۱	۳،۸۴۱
خوزستان	۱۲۴۵۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی جندی‌شاپور	۲	۶،۰۰۰	–	۴۸،۲۸۳	۰	۶،۰۰۰
	۲۱۴۵۰۰	سازمان آب و برق خوزستان	۱۸	۱۰۹،۹۱۱	–	۲،۴۳۶،۷۹۸	۱۰۹،۹۱۱	۰
	۲۱۷۶۰۰	شرکت آب و فاضلاب خوزستان **	۱۳	۴۳۶،۷۲۳	–	۳۶۵،۲۷۲	۴۳۶،۷۲۳	۰
	۲۱۷۶۱۰	شرکت آب و فاضلاب اهواز	۳	۱۶۳،۳۱۲	–	۱۸۱،۱۸۶	۱۲۳،۰۸۹	۴۰،۲۲۳
	۴۰۰۱۵۷	شهرداری اهواز	۱	۲۵۷،۷۰۷	–	۲۵۷،۷۰۷	۲۵۷،۷۰۷	۰
فارس	۱۲۴۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شیراز **	۳	۷۲،۶۰۰	–	۷۲،۳۳۳	۷۲،۳۳۳	۲۶۷
	۱۲۴۰۰۰۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شیراز **	۱	۱۱،۰۹۲	–	۸،۷۹۰	۸،۷۹۰	۲،۳۰۲
	۲۱۰۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای فارس	۱۲	۷۱۲،۴۹۴	–	۷۱۲،۴۹۴	۷۱۲،۴۹۴	۰
	۲۱۷۴۰۰	شرکت آب و فاضلاب فارس	۱۰	۱۲۳،۱۳۵	–	۱۲۳،۱۳۵	۱۲۳،۱۳۵	۰
	۲۱۷۵۰۰	شرکت آب و فاضلاب شیراز	۳	۱۴۷،۴۲۶	–	۱۴۷،۴۲۶	۱۴۷،۴۲۶	۰
	۴۰۴۴۸۰	شهرداری شیراز	۱	۴۸۶،۳۹۹	–	۴۸۶،۳۹۹	۴۸۶،۳۹۹	۰
کرمان	۱۲۴۷۰۷۰۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی رفسنجان	۱	۷۵،۴۶۵	–	۷۵،۴۶۵	۷۵،۴۶۵	۰
	۲۱۳۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای کرمان	۴	۴۸۴،۱۱۰	–	۴۸۴،۱۱۰	۴۸۴،۱۱۰	۰
	۲۱۸۷۰۰	شرکت آب و فاضلاب کرمان	۳	۹۳،۱۳۰	–	۹۳،۱۳۰	۹۳،۱۳۰	۰
خراسان‌رضوی	۱۲۴۱۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی مشهد	۲	۲۰۷،۴۶۰	–	۲۰۷،۴۶۰	۲۰۷،۴۶۰	۰
	۲۱۱۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌رضوی	۲	۴۹،۰۰۰	–	۱۳۶،۲۹۷	۴۹،۰۰۰	۰
	۲۱۶۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب مشهد	۱	۱۰۸،۱۹۲	–	۱۰۸،۱۹۲	۱۰۸،۱۹۲	۰
	۲۱۷۳۰۰	شرکت آب و فاضلاب خراسان‌رضوی	۷	۷۳،۰۷۲	–	۷۳،۰۷۲	۷۳،۰۷۲	۰
	۲۲۳۰۰۰	شرکت برق منطقه‌ای خراسان‌رضوی	۱	۱۰۰،۰۰۰	–	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰	۰
	۴۰۴۴۶۰	شهرداری مشهد	۱	۴۷۶،۲۳۰	–	۴۷۶،۲۳۰	۴۷۶،۲۳۰	۰

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

نام استان	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد طرح	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	حوالجات از محل اسناد خزانه	بدهی مسجل	اسناد خزانه واگذارشده	مانده اسناد خزانه
اصفهان	۱۰۵۰۰۰۱۱	شهرداری اصفهان (قطار شهری)	۱	۲۵۲،۴۶۲	–	۲۵۲،۴۶۲	۲۵۲،۴۶۲	۰
	۱۱۳۵۴۰۰۱	شهرک علمی تحقیقاتی اصفهان	۱	۳۷،۵۰۰	–	۳۷،۵۰۰	۳۷،۵۰۰	۰
	۱۱۵۴۰۰۰۱	دانشگاه صنعتی اصفهان	۱	۳۳،۴۱۱	–	۳۳،۴۱۱	۳۳،۴۱۱	۰
	۱۱۵۷۱۰۰۱	دانشکده فنی و مهندسی گلپایگان **	۱	۱۶،۱۳۸	–	۳،۱۹۰	۲،۵۰۴	۱۳،۶۳۴
	۱۲۰۰۰۲۰۱	دانشگاه کاشان	۱	۲۸،۶۱۲	–	۲۸،۶۱۲	۲۸،۶۱۲	۰
	۲۱۱۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای اصفهان	۱	۲۷۰،۰۰۰	–	۷۱۶،۵۸۴	۲۷۰،۰۰۰	۰
	۲۱۶۷۰۰	شرکت آب و فاضلاب اصفهان	۱۳	۱۵۴،۵۵۸	–	۶۰۲،۹۷۳	۱۵۲،۲۰۴	۲،۳۵۴
	۲۱۶۷۵۰	شرکت آب و فاضلاب کاشان	۳	۷۹،۱۸۳	–	۳۲۷،۴۷۲	۷۹،۱۸۳	۰
هرمزگان	۱۲۵۳۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی هرمزگان **	۲	۹۳،۴۴۹	–	۹۳،۲۱۰	۹۰،۵۷۲	۲،۸۷۷
	۱۲۵۳۰۰۰۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی هرمزگان	۱	۲۳،۰۰۰	–	۲۳،۷۰۹	۲۲،۷۸۲	۲۱۸
	۲۱۴۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای هرمزگان	۲	۱۵،۴۰۰	–	۲۸،۵۵۲	۱۵،۴۰۰	۰
	۲۱۸۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب استان هرمزگان	۶	۵۹۲،۳۵۲	–	۵۹۲،۳۵۲	۵۹۲،۳۵۲	۰
سیستان و بلوچستان	۱۲۵۴۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی زاهدان	۱	۴۲،۷۵۸	–	۴۲،۷۵۸	۴۲،۷۵۸	۰
	۲۱۷۸۰۰	شرکت آب و فاضلاب سیستان و بلوچستان **	۸	۳۱۸،۵۸۶	–	۲۹۶،۲۵۵	۳۱۳،۴۳۱	۵،۱۵۵
	۲۱۳۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای سیستان و بلوچستان	۱	۵۱،۶۰۱	–	۵۱،۶۰۱	۵۱،۶۰۱	۰
کردستان	۱۲۴۴۰۲۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی کردستان- بهداشت و درمان	۱	۱۰۰،۰۰۰	–	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰	۰
	۲۱۸۳۰۰	شرکت آب و فاضلاب کردستان	۵	۷۲،۹۶۱	–	۷۲،۹۶۱	۷۲،۹۶۱	۰
	۲۹۵۰۳۱	شرکت آب منطقه‌ای کردستان	۱	۲۰،۰۰۰	–	۹۱،۹۴۷	۲۰،۰۰۰	۰
همدان	۲۱۸۸۰۰	شرکت آب و فاضلاب همدان	۱	۵۰،۰۰۰	–	۶۵،۳۲۲	۴۸،۷۰۰	۱،۳۰۰
	۲۹۵۰۴۰	شرکت آب منطقه‌ای همدان	۴	۱۰۶،۶۵۸	–	۴۱۸،۹۵۱	۹۸،۸۱۵	۷،۸۴۳
لرستان	۱۲۴۴۱۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی لرستان	۱	۱۳،۷۸۷	–	۳۱،۸۱۳	۱۳،۷۸۷	۰
	۲۱۸۱۰۰	شرکت آب و فاضلاب لرستان	۱۱	۳۰۷،۹۰۳	–	۶۵۵،۲۰۷	۳۰۷،۹۰۳	۰
	۲۹۴۹۲۰	شرکت آب منطقه‌ای لرستان	۵	۴۹۵،۷۴۸	–	۵۴۲،۷۱۱	۴۹۴،۷۹۰	۹۵۸
ایلام	۱۲۲۶۰۰۰۱	دانشگاه ایلام	۲	۴۵،۸۲۱	–	۴۵،۸۲۱	۴۵،۸۲۱	۰
	۲۱۸۹۰۰	شرکت آب فاضلاب ایلام	۵	۳۲،۵۴۶	–	۷۲،۷۵۹	۳۲،۵۴۶	۰
	۲۹۵۰۲۰	شرکت آب منطقه‌ای ایلام	۱	۲۲،۵۰۰	–	۲۲،۵۰۰	۲۲،۵۰۰	۰
زنجان	۱۲۵۶۰۰۰۲	دانشگاه علوم پزشکی زنجان – اجرای برنامه‌های آموزشی	۱	۲۰،۸۹۷	–	۲۰،۸۹۷	۱۷،۰۰۰	۳،۸۹۷
	۱۲۶۹۰۰۰۱	دانشگاه تحصیلات تکمیلی علوم پایه زنجان	۱	۲۰،۰۰۰	–	۴۰،۰۰۰	۲۰،۰۰۰	۰
	۲۱۹۱۰۰	شرکت آب و فاضلاب زنجان	۶	۱۴۸،۳۲۳	–	۲۵۱،۸۳۴	۱۴۷،۹۶۵	۳۵۸
	۲۱۹۹۰۰	شرکت آب منطقه‌ای زنجان	۳	۸۵،۵۷۸	–	۸۵،۵۷۸	۸۵،۵۷۸	۰
چهارمحال و بختیاری	۲۱۷۱۰۰	شرکت آب و فاضلاب چهارمحال و بختیاری	۷	۴۸،۰۰۰	–	۴۸،۰۰۰	۴۸،۰۰۰	۰
	۲۹۵۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای چهارمحال و بختیاری	۲	۳۲۳،۲۳۶	–	۳۲۳،۲۳۶	۳۲۳،۲۳۶	۰
کهگیلویه و بویراحمد	۲۱۹۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب کهگیلویه و بویراحمد	۵	۲۸،۸۵۶	–	۲۶۱،۴۹۵	۲۸،۸۵۶	۰
	۲۹۴۹۵۰	شرکت آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد	۳	۲۸،۰۶۰	–	۱۳۱،۳۰۰	۲۸،۰۶۰	۰
سمنان	۲۱۹۳۰۰	شرکت آب و فاضلاب سمنان	۳	۳۵،۵۰۰	–	۶۶،۳۸۰	۳۵،۵۰۰	۰
	۲۹۴۹۸۰	شرکت آب منطقه‌ای سمنان	۱	۱۲۰،۰۰۰	–	۱۶۶،۷۶۸	۱۲۰،۰۰۰	۰
یزد	۱۲۵۵۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شهید صدوقی	۱	۶۰،۰۰۰	–	۶۰،۰۰۰	۶۰،۰۰۰	۰
	۲۱۹۴۰۰	شرکت آب و فاضلاب یزد	۴	۷۶،۸۳۰	–	۷۶،۸۳۰	۷۶،۸۳۰	۰

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

نام استان	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد طرح	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	حوالجات از محل اسناد خزانه	بدهی مسجل	اسناد خزانه واگذارشده	مانده اسناد خزانه
بوشهر	۲۱۷۷۰۰	شرکت آب و فاضلاب بوشهر	۱	۲۴،۹۲۸	–	۲۴،۹۲۸	۲۴،۹۲۸	۰
	۲۹۵۰۱۰	شرکت آب منطقه‌ای بوشهر	۴	۵۳،۵۰۰	–	۸۵،۹۰۳	۵۳،۵۰۰	۰
تهران	۱۰۵۰۰۰۰۸	شهرداری تهران	۲	۱،۳۶۰،۶۸۸	–	۱،۳۶۰،۶۸۹	۱،۰۱۰،۶۸۹	۳۴۹،۹۹۹
	۱۲۳۸۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شهید بهشتی	۱	۱۴،۳۲۰	–	۱۴،۳۲۰	۰	۱۴،۳۲۰
	۱۲۴۳۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی ایران	۳	۲۲۸،۹۰۸	–	۴۸۷،۹۳۲	۲۲۸،۹۰۸	۰
	۲۱۰۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای تهران	۲	۵۹۶،۰۰۰	–	۵۹۶،۰۰۰	۵۹۶،۰۰۰	۰
	۲۱۶۶۰۰	شرکت آب و فاضلاب تهران	۱۶	۱،۲۰۸،۷۴۲	–	۱،۲۰۸،۷۴۲	۱،۲۰۸،۷۴۲	۰
اردبیل	۲۱۶۴۰۰	شرکت آب و فاضلاب اردبیل	۳	۲۲،۵۰۰	–	۲۲،۵۰۰	۲۲،۵۰۰	۰
	۲۹۵۰۶۰	شرکت آب منطقه‌ای اردبیل	۲	۹۴،۳۶۸	–	۲۱۶،۵۷۶	۹۴،۳۶۸	۰
قم	۱۱۳۵۷۰۰۱	دانشگاه قم **	۱	۶۲،۰۴۹	–	۶۱،۹۲۵	۶۱،۹۲۵	۱۲۴
	۱۲۳۷۰۶۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی قم	۲	۳۹۱،۰۱۲	–	۳۹۱،۰۱۲	۳۹۱،۰۱۲	۰
	۱۲۳۷۰۶۰۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی قم	۱	۴۷،۷۳۰	–	۴۷،۷۳۰	۴۷،۷۳۰	۰
	۱۲۷۴۹۰۰۱	دانشگاه حضرت معصومه (ع)	۱	۱۷،۲۷۸	–	۱۷،۲۷۸	۱۷،۲۷۸	۰
	۲۱۹۴۵۰	شرکت آب و فاضلاب قم	۱	۳۴،۲۷۷	–	۳۴،۲۷۷	۳۴،۲۷۷	۰
	۲۹۴۹۷۰	شرکت آب منطقه‌ای قم	۱	۲۲،۵۷۰	–	۲۲،۵۷۰	۲۲،۵۷۰	۰
	۴۰۰۱۷۶	شهرداری قم	۱	۶۰۰،۰۰۰	–	۶۰۰،۰۰۰	۶۰۰،۰۰۰	۰
قزوین	۲۱۶۵۱۰	شرکت آب و فاضلاب قزوین **	۲	۱۰،۰۰۰	–	۳،۳۸۶	۳،۳۸۶	۶،۶۱۴
	۲۹۴۹۶۰	شرکت آب منطقه‌ای قزوین	۱	۴۰،۰۰۰	–	۴۰،۰۰۰	۴۰،۰۰۰	۰
گلستان	۱۲۴۹۲۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی گلستان	۱	۵۰،۰۰۰	–	۵۰،۰۰۰	۰	۵۰،۰۰۰
	۲۱۶۵۳۰	شرکت آب و فاضلاب گلستان	۶	۳۸،۵۲۲	–	۱۳۲،۲۶۹	۳۸،۵۲۲	۰
	۲۹۵۰۵۰	شر کت آب منطقه‌ای گلستان	۹	۳۵۷،۳۳۸	–	۷۹۷،۱۸۶	۳۵۶،۳۲۰	۱،۰۱۸
خراسان‌شمالی	۱۲۴۱۱۱۰۱	دانشگاه علوم پزشکی بجنورد **	۱	۱۲۴،۳۱۸	–	۱۲۴،۳۰۳	۱۲۴،۳۰۳	۱۵
	۲۹۴۸۸۰	شرکت آب و فاضلاب خراسان‌شمالی	۲	۲۰،۰۰۰	–	۶۵،۴۹۲	۲۰،۰۰۰	۰
خراسان‌جنوبی	۱۲۴۱۰۱۰۲	دانشگاه علوم پزشکی بیرجند ـ اجرای برنامه‌های آموزشی	۱	۵۵،۰۰۰	–	۵۵،۰۰۰	۵۵،۰۰۰	۰
	۲۹۴۸۹۰	شرکت آب و فاضلاب خراسان‌جنوبی	۴	۴۷،۶۴۲	–	۶۲،۴۶۸	۴۷،۶۴۲	۰
	۲۹۴۹۴۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌جنوبی	۲	۷۴،۸۰۰	–	۷۴،۸۰۰	۷۴،۸۰۰	۰
البرز	۲۱۹۴۸۰	شرکت آب و فاضلاب استان البرز	۲	۸۹،۹۸۱	–	۸۹،۹۸۱	۸۹،۹۸۱	۰
		جمع	**۷۳۵**	**۵۷،۰۲۷،۵۳۳**	**۱۳،۹۹۴،۶۶۱**	**۱۲۱،۸۲۱،۰۵۱**	**۵۵،۱۱۳،۷۹۶**	**۹۵۵،۵۶۷**

* با عنایت به وجود ایرادات و ابهامات موجود در صورتحساب شرکت توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور (وزارت ورزش و جوانان) و واخواهی‌شدن صورتحساب مذکور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی و عدم تطبیق با اطلاعات مندرج در گزارش سازمان برنامه و بودجه کشور، اطلاعات عملکردی طرح‌های مذکور به دلیل عدم قابل اتکاءبودن، ارائه نشده است.

دلایل عدم جذب اسناد خزانه تخصیص‌یافته توسط تعدادی از دستگاه‌های اجرایی

مشمول به شرح جدول شماره (۵) می‌باشد:

جدول شماره (۵)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	دلیل عدم جذب
۱	۱۰۱۰۸۱۰۳	سازمان ملی استاندارد ایران	نظر به عدم اعلام بدهی مسجل به پیمانکاران از سوی ادارات کل استاندارد استان‌ها به سازمان ملی استاندارد ایران تا پایان شهریورماه و همچنین استفاده از ظرفیت قانونی موضوع تبصره (۳۶) قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور، اقدامی از سوی سازمان مذکور در خصوص استفاده از اسناد خزانه موضوع این بند صورت نگرفته است.
۲	۱۰۵۰۰۰۰۱	وزارت کشور	هیچ‌گونه مستندی مبنی بر تخصیص اسناد خزانه به دستگاه ارسال‌نشده، لذا اسناد خزانه جذب نشده است.
۳	۱۲۵۰۰۰۰۱	دانشگاه علوم بهزیستی و توانبخشی	هیچ‌گونه بدهی بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای اعلام نشده و بدون اطلاع دستگاه‌های مذکور سهمیه اسناد خزانه تخصیص داده شده، لذا پرداختی از این محل صورت نگرفته است.
۴	۱۴۰۰۰۰۰۱	سازمان حفاظت محیط زیست	
۵	۲۵۷۰۰۰	شرکت شهرک‌های کشاورزی	اسناد خزانه با تأخیر تخصیص داده شده و امکان واگذاری مهیا نگردیده است.
۶	۱۱۹۵۰۳۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی مازندران	اسناد خزانه با تأخیر تخصیص داده شده و بدهی‌های مذکور از محل درآمدهای اختصاصی پرداخت شده است.
۷	۱۲۴۵۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی جندی‌شاپور	به دلیل عدم تمایل پیمانکاران، اسناد خزانه واگذار نشده است.
۸	۱۲۳۸۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شهید بهشتی	به دلیل تأخیر در معرفی طلبکاران، اوراق مذکور جذب نشده است.
۹	۱۲۴۹۲۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی گلستان	به دلیل عدم استقبال پیمانکاران، از سایر منابع پرداخت شده است.

بخشی از اسناد خزانه اسلامی جهت تخصیص ردیف‌های متفرقه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تخصیص یافته و پرداخت شده که عملکرد آن به شرح جدول شماره (۶) می‌باشد:

جدول شماره (۶) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	محل ردیف اعتباری	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	میزان بدهی مسجل	مبلغ اسناد واگذارشده	مبلغ اسناد واگذارنشده
۱	۱۰۲۵۴۰	استان مقدس حضرت احمدی و محمدی	۵۵۰۰۶۴	۷۸,۹۵۲	۷۸,۹۵۲	۷۸,۹۵۲	۰
۲	۱۰۹۵۰۰۰۱	سازمان اوقاف و امور خیریه	۵۵۰۰۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
۳	۱۱۱۲۰۰۰۱	ستاد مشترک ارتش جمهوری اسلامی ایران	۵۱۰۰۰۴	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰
۴	۱۱۱۴۵۰۰۱	بنیاد حفظ آثار و ارزش‌های دفاع مقدس	۵۱۰۰۰۴	۱۰۷,۰۰۰	۱۰۷,۰۰۰	۱۰۷,۰۰۰	۰
۵	۱۲۴۳۰۵۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی کرج - بهداشت و درمان	۵۳۰۱۰۷	۷۶,۹۹۸	۷۶,۹۹۸	۷۶,۹۹۸	۰
۶	۱۴۳۵۰۰۰۱	وزارت نیرو	۵۲۰۰۰۹	۸۰۰,۰۰۰	۸۸۴,۴۱۵	۸۰۰,۰۰۰	۰
۷	۱۵۳۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	۵۱۰۰۰۴	۴۰,۰۰۰	۵۴,۵۱۲	۳۹,۹۹۹	۱
۸	۱۵۳۰۰۰۱۲	سازمان مجری ساختمان‌ها و تاسیسات دولتی و عمومی، شرکت مادرتخصصی **	۵۵۰۰۴۸	۱۴,۶۷۷	۱۳,۸۹۳	۱۳,۸۹۳	۷۸۴
۹	۱۵۳۰۰۰۱۲	سازمان مجری ساختمان‌ها و تاسیسات دولتی و عمومی، شرکت مادرتخصصی **	۵۳۰۱۰۷	۴۱,۵۱۸	۴۰,۳۹۲	۲۲,۱۷۵	۱۹,۳۴۳
جمع				* ۲,۱۹۹,۱۴۵	۲,۲۹۶,۱۶۲	۲,۱۷۹,۰۱۷	۲۰,۱۲۸

* علت مغایرت اسناد خزانه تخصیص‌یافته با رقم تخصیص مندرج در جدول شماره (۲)، ناشی از لغو تخصیص مربوط به دانشگاه علم و صنعت ایران به مبلغ پنجاه میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال طی نامه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۷ سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد که پس از لغو، مجدداً از محل اسناد خزانه اسلامی موضوع تبصره (۳۶) پادار شده است.

بخشی از اسناد خزانه اسلامی جهت تخصیص ردیف تملک دارایی‌های مالی ۲-۱۰۴۰۰۰ تحت عنوان «تعهدات پرداخت‌نشده بودجه مصوب سال‌های قبل، موضوع مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور و اعتبارات تکمیل طرح‌های سال خاتمه ۱۳۹۴ (تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)» تخصیص یافته و پرداخت شده که عملکرد آن به شرح جدول شماره (۷) می‌باشد:

جدول شماره (۷) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد طرح	اسناد خزانه تخصیص‌یافته	میزان بدهی مسجل	مبلغ اسناد واگذارشده	مبلغ اسناد واگذارنشده
۱	۲۱۷۴۰۰	شرکت آب و فاضلاب فارس	۱	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰
۲	۲۱۹۱۰۰	شرکت آب و فاضلاب زنجان	۱	۱۲,۰۰۰	۳۳,۷۸۰	۱۱,۹۷۱	۲۹
۳	۲۸۵۰۰۰	سازمان مجری ساختمان‌ها و تاسیسات دولتی و عمومی، شرکت مادرتخصصی **	۲۸	۲۵۴,۳۲۰	۲۴۲,۵۲۵	۲۴۲,۵۲۵	۱۱,۷۹۵
۴	۲۹۵۰۳۰	شرکت سهامی آب منطقه‌ای کردستان	۱	۲۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۵۵۲	۲۰۰,۰۰۰	۰
۵	۲۹۵۰۶۰	شرکت سهامی آب منطقه‌ای اردبیل	۱	۲۳۰,۰۰۰	۲۴۰,۲۵۲	۲۳۰,۰۰۰	۰
۶	۱۲۵۳۰۰۰۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی هرمزگان - بهداشت و درمان	۱	۱۵,۰۰۰	۱۹,۹۴۹	۱۵,۰۰۰	۰
جمع			۳۳	۷۲۳,۳۲۰	۸۲۱,۰۵۸	۷۰۴,۴۹۶	۱۸,۸۲۴

شایان ذکر است، بخشی از اسناد خزانه تخصیص‌یافته به دلیل عدم استقبال پیمانکاران جهت اخذ اسناد مزبور در قبال مطالبات خود و همچنین به دلیل عدم معرفی طلبکاران در موعد مقرر جهت دریافت اسناد خزانه، واگذار نشده است.

سازمان برنامه و بودجه کشور به دستگاه‌هایی که در جداول شماره (۴)، (۶) و (۷) با علامت (**) مشخص شده‌اند، اسناد خزانه اسلامی بیشتر از بدهی مسجل تخصیص داده که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

فهرست دستگاه‌هایی که بیش از بدهی مسجل، اسناد خزانه اسلامی واگذار نموده‌اند به

شرح جدول شماره (۸) می‌باشد:

جدول شماره (۸) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد طرح	مبلغ
۱	دستگاه‌های اجرایی مستقر در مرکز	۱۳۰۵۰۰۰۱	انستیتو پاستور ایران	۱	۸۰,۰۰۰
۲	گیلان	۲۱۷۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب گیلان	۱۱	۱۱۴,۴۹۹
		۲۱۸۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای گیلان	۱	۶,۹۶۵
۴	مازندران	۲۱۹۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای مازندران	۵	۴,۰۶۰
۵	آذربایجان‌شرقی	۱۱۶۰۰۰۰۱	دانشگاه تبریز	۱	۳,۸۰۰
۶	خوزستان	۲۱۷۶۰۰	شرکت آب و فاضلاب خوزستان	۹	۱۳۷,۲۴۰
۷	سیستان و بلوچستان	۲۱۷۸۰۰	شرکت آب و فاضلاب سیستان و بلوچستان	۶	۲۲,۳۷۳

موارد مندرج در جدول فوق **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

به موجب تبصره (۲) ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی، مقرر شده یک برگ سند خزانه اسلامی معادل مبلغ انتشار هر مرحله با امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی باید از سوی چاپخانه دولتی ایران به عنوان سند پشتیبان چاپ شود؛ پنج برگ سند پشتیبان معادل مبلغ انتشار در هر مرحله با امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی در چاپخانه دولتی چاپ گردیده است.

با توجه به تمهیدات اتخاذشده و هماهنگی‌های انجام‌شده با سازمان بورس و اوراق بهادار، امکان معامله ثانویه اسناد مذکور در شرکت فرابورس ایران فراهم بوده است. شایان ذکر است، نمادهای معاملاتی اسناد مزبور تحت عناوین اخزا (اخزا ۷ لغایت ۱۱) در نظر گرفته شده و ممنوعیت خرید و فروش این اوراق توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران رعایت گردیده است.

سازمان برنامه و بودجه کشور در جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور اعتبار تملک دارایی مالی ۳-۱۰۱۰۰۰ به عنوان «بازپرداخت اسناد خزانه» به مبلغ هشتاد و پنج هزار میلیارد (۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال جهت بازپرداخت اسناد خزانه اسلامی پیش‌بینی نموده است.

عملکرد مالی ردیف واگذاری دارایی‌های مالی ۳۱۰۱۰۳ به شرح جدول شماره (۹) می‌باشد:

جدول شماره (۹) (مبالغ به هزار ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	پیش‌بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق لیست خزانه	درصد تحقق
۳۱۰۱۰۳	منابع حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

با توجه به تاریخ انتشار اسناد خزانه اسلامی مندرج در جدول شماره (۱)، اسناد مزبور در سال ۱۳۹۵ سررسید نگردیده، لذا مبلغی نیز در سال مالی ۱۳۹۵ بازپرداخت نشده است.

بر اساس ماده (۱۲) آیین‌نامه اجرایی، دستگاه اجرایی موظف بوده کسور قانونی مربوط به صورت وضعیت‌هایی که از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی تسویه می‌شود را از محل تخصیص اعتبارات طرح پرداخت نماید؛ در محدوده رسیدگی‌ها، به استثنای شرکت مادرتخصصی مدیریت منابع آب ایران، در سایر دستگاه‌های اجرایی موارد عدم رعایت ماده مذکور مشاهده نشده است.

در مصرف اسناد خزانه اسلامی موضوع این بند مواردی به شرح زیر مشاهده شده است:

دستگاه‌های اجرایی مستقر در مرکز

۱- انستیتو پاستور ایران فاقد بدهی مسجل تا پایان شهریورماه سال ۱۳۹۶ بوده، لیکن اسناد خزانه دریافتی را تحت عنوان پیش‌پرداخت به شرکت مهندسی و ساختمانی شمس عمران واگذار نموده است.

۲- مطابق ماده (۱۲) آیین‌نامه اجرایی این بند، دستگاه اجرایی موظف است کسور قانونی مربوط به صورت وضعیتی را که از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی تسویه می‌شود از محل تخصیص اعتبارات طرح پرداخت نمایند؛ شرکت مادرتخصصی مدیریت منابع آب ایران به دلیل عدم وجود اعتبار کافی در طرح‌های مشمول، پس از ارائه مفاصا حساب بیمه توسط پیمانکار، اسناد خزانه اسلامی را با لحاظ مبلغ مفاصا حساب بیمه به پیمانکاران ذی‌ربط واگذار نموده است.

استان گیلان

اداره کل راه و شهرسازی استان گیلان از محل طرح شماره ۱۳۰۳۰۱۶۰۷۷ با عنوان «احداث راه اصلی آستارا – رضوانشهر – شفت – سراوان» مبلغ سیزده میلیارد و نهصد و شانزده میلیون (۱۳,۹۱۶,۰۰۰,۰۰۰) ریال تحت عنوان پیش‌پرداخت به پیمانکار واگذار نموده است.

استان آذربایجان‌شرقی

دانشگاه تبریز از اسناد خزانه تخصیص‌یافته مبلغ سه میلیارد و هشتصد میلیون (۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، تحت عنوان پیش‌پرداخت در وجه پیمانکار واگذار نموده است.

استان خراسان‌رضوی

اداره کل جهادکشاورزی استان خراسان‌رضوی علی‌رغم اینکه در طرح شماره ۱۳۰۶۰۱۲۰۰۸ بدهی نداشته، لیکن مبلغ دویست و پانزده میلیارد (۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه اختصاص داده شده را به صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی واگذار نموده است.

استان اصفهان

شرکت آب منطقه‌ای اصفهان در طرح شماره ۱۳۰۷۰۰۳۱۲۲ با عنوان «مطالعات طرح‌های تامین و انتقال آب در حوضه‌های آبریز کشور» دارای مبلغ چهار میلیارد و پانصد و نود و نه میلیون و چهارصد و هفتاد و پنج هزار (۴,۵۹۹,۴۷۵,۰۰۰) ریال بدهی مسجل بوده، لیکن مبلغ پنج میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه واگذار شده که مبلغ چهارصد میلیون و پانصد و بیست و پنج هزار (۴۰۰,۵۲۵,۰۰۰) ریال اسناد خزانه مازاد بر بدهی مذکور واگذار گردیده است.

اداره کل جهادکشاورزی استان از محل طرح شماره ۱۳۰۶۰۱۲۰۰۸ با عنوان «کمک‌های

فنی و اعتباری به صندوق حمایت و توسعه بخش کشاورزی» در راستای متمم تفاهم‌نامه منعقده در سال ۱۳۹۴، مبلغ یکصد و چهل و پنج میلیارد (۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه به صندوق مذکور واگذار نموده که به دلیل عدم وجود بدهی مسجل بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، مغایر مفاد حکم این بند می‌باشد.

استان سیستان و بلوچستان

شرکت آب و فاضلاب استان سیستان و بلوچستان در (۶) طرح مبلغ بیست و دو میلیارد و سیصد و هفتاد و سه میلیون و دویست و هشت هزار (۲۲,۳۷۳,۲۰۸,۰۰۰) ریال بیشتر از بدهی مسجل طرح‌ها به ذینفعان پرداخت نموده است.

استان لرستان

اداره کل راه و شهرسازی استان لرستان مغایر با ماده (۱۲) آیین‌نامه اجرایی، تا پایان سال معادل دویست و بیست و چهار میلیارد (۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بابت بیمه و مبلغ دویست و شصت و هشت میلیارد (۲۶۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بابت سپرده حسن انجام کار به صورت بلاتکلیف باقیمانده و کسور قانونی شامل بیمه سهم کارفرما و سپرده حسن انجام کار مربوط به صورت‌وضعیت‌هایی که از محل اسناد خزانه تسویه شده‌اند، را پرداخت ننموده است.

استان بوشهر

الف – مبلغ نود و یک میلیارد و نهصد و پنجاه و پنج میلیون (۹۱،۹۵۵،۰۰۰،۰۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی توسط اداره کل راه و شهرسازی استان بوشهر به طلبکاران دولتی (قرارگاه سازندگی خاتم‌الانبیاء) واگذار شده است.

ب– علی‌رغم مکاتبه با اداره کل مذکور اسناد و مدارک مربوط به بدهی‌های دستگاه اجرایی در اختیار دیوان محاسبات کشور قرار نگرفته، لذا اظهارنظر در خصوص مسجل‌بودن این بدهی‌ها میسر نمی‌باشد.

ج– مبلغ دوازده میلیارد و هفتصد و دوازده میلیون (۱۲،۷۱۲،۰۰۰،۰۰۰) ریال از اسناد خزانه دریافتی بدون ثبت در دفاتر مالی دستگاه اجرایی و انعکاس در سامانه سادا، به ذینفعان پرداخت شده است.

استان قم

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان قم مبلغ چهارصد و سی و هشت میلیارد و هفتصد و چهل و دو میلیون (۴۳۸,۷۴۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال از محل اسناد موضوع این بند بابت بدهی‌های مسجل خود مربوط به تسهیلات دریافتی در سال ۱۳۹۵ به بانک رفاه کارگران استان پرداخت نموده است.

موارد فوق **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

به منظور تعیین تکلیف اوراق الکترونیکی واگذارنشده به ذینفعان، **پیشنهاد می‌گردد مانده اوراق واگذارنشده همانند مانده وجوه مصرف‌نشده، مشمول قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور شود و در پایان مهلت قانونی مقرر اوراق واگذارنشده، ابطال گردد.**

بند (و)

به دولت اجازه داده می‌شود در سال ۱۳۹۵ بدهی‌های قطعی خود به اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی را که در چهارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۳ ایجاد شده، با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی) از اشخاص مزبور تا مبلغ یکصد و بیست و پنج هزار میلیارد (۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به صورت جمعی- خرجی تسویه کند. بدین منظور وزارت امور اقتصادی و دارایی، اسناد تعهدی خاصی را با عنوان «اوراق تسویه خزانه» صادر می‌کند و در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی طلبکار و متقابلاً بدهکار قرار می‌دهد. این اسناد صرفاً به منظور تسویه بدهی اشخاص یادشده به دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌ها و مؤسسات دولتی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

تفریغ بند (و)

آیین‌نامه اجرایی این بند در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۵/۳ هیات وزیران بنا به پیشنهاد مورخ ۱۳۹۵/۴/۱۹ سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور تصویب و طی شماره ۵۳۹۴۴/ت۵۳۳۱۶ه مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ ابلاغ شده است. مطابق ماده (۳) آیین‌نامه مذکور وزارت امور اقتصادی و دارایی پس از دریافت درخواست اشخاص متقاضی، بر اساس اطلاعات دریافتی از دستگاه‌های بدهکار و طلبکار، اقدامات لازم را برای بررسی و تعیین درخواست‌ها انجام می‌دهد. وزارتخانه مذکور جهت اجرای حکم این بند و آیین‌نامه اجرایی آن اقدام به صدور بخشنامه‌های مورخ ۱۳۹۵/۵/۳۰ و ۱۳۹۵/۱۲/۱۳ نموده است.

اطلاعات مربوط به میزان مطالبات و بدهی‌های اشخاص حقیقی و حقوقی در قبال دستگاه‌های اجرایی و مبالغ تسویه‌شده بابت بدهی‌های قطعی تا پایان سال ۱۳۹۳ در اجرای حکم این بند به شرح جدول شماره (۱) می‌باشد:

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان اشخاص حقیقی و حقوقی	مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی از				بدهی قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی به				مبلغ تسویه‌شده از طریق صدور اوراق تسویه خزانه *
		شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	موضوع	مبلغ مطالبات	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	موضوع	مبلغ بدهی	
۱	شرکت مهندسی مشاور مهاب قدس	۲۱۰۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای فارس	اجرای طرح عمرانی	۶،۳۹۱	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات بر ارزش‌افزوده	۶،۳۹۱	۶،۳۹۱
۲	شرکت پیمانکاری کارهای آبی آهاب	۲۱۱۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌رضوی	اجرای طرح عمرانی	۱۴،۷۰۹	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات بر ارزش‌افزوده	۱۴،۷۰۸	۱۴،۷۰۸
۳	شرکت خدمات مهندسی مشاور طوس آب				۱۰،۸۶۱	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص	۱۰،۸۶۰	۱۰،۸۶۰
۴	شرکت پوینده الکترونیک				۲۵۵		اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات حقوق، اشخاص و متفرقه	۹۰	۹۰
۵	شرکت سازه‌های ابی				۱،۰۶۴	۱۱۰۵۰۰۰۱۶۰	اداره کل گمرک استان خراسان‌رضوی	حقوق و عوارض گمرکی	۲۱۵	۲۱۵
۶	شرکت سیال کار				۱،۹۸۰	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص	۱،۹۸۰	۱،۹۸۰

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان اشخاص حقیقی و حقوقی	مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی از				بدهی قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی به				مبلغ تسویه‌شده از طریق صدور اوراق تسویه خزانه *
		شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	موضوع	مبلغ مطالبات	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	موضوع	مبلغ بدهی	
۷	شرکت خدمات مهندسی برق مشانیر	۲۱۴۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای هرمزگان	اجرای طرح عمرانی	۱۴،۶۴۹	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات اشخاص و حقوق	۱۴،۶۴۹	۱۴،۶۴۹
۸	شرکت مهندسی مشاور مهاب قدس	۲۱۶۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای آذربایجان‌غربی	اجرای طرح عمرانی	۲۱،۱۸۱	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات بر ارزش‌افزوده	۲۱،۱۸۱	۲۱،۱۸۱
۹	شرکت صدرآب نیرو				۱،۰۷۹	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل راه و شهرسازی استان آذربایجان‌غربی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص و حقوق	۱،۰۵۸	۱،۰۵۸
۱۰	شرکت تحلیلگر موج خزر	۲۱۷۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب گیلان	اجرای طرح عمرانی	۲۷۱	۱۱۰۱۰۰۰۱۵۲	اداره کل امور مالیاتی استان گیلان	مالیات بر ارزش‌افزوده	۲۷۱	۲۷۱
۱۱	شرکت مهندسی مشاور مهاب قدس	۲۱۹۸۰۰	شرکت توسعه منابع آب و نیروی ایران	اجرای طرح عمرانی	۱۵،۰۸۹	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات بر ارزش‌افزوده	۱۵،۰۸۹	۱۵،۰۸۹
۱۲	شرکت خدمات مهندسی مشاور طوس آب				۶،۳۶۸	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص	۶،۳۶۸	۶،۳۶۸
۱۳	شرکت خدمات هوایی کشور (آسمان)	۲۲۰۳۶۰	دولت	ارائه خدمات هوایی	۲،۸۵۱،۷۷۵	۲۲۰۳۶۰	شرکت ملی پالایش و پخش فراورده‌های نفتی ایران	صورتحساب سوخت	۲،۸۵۱،۷۷۵	۲،۸۵۱،۷۷۵
۱۴	شرکت توانیر	۲۲۱۰۰۰	شرکت مادرتخصصی مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران – توانیر	یارانه قیمت‌های تکلیفی	۳،۵۶۳،۷۶۹	۲۶۷۰۰۰	سازمان خصوصی‌سازی	واگذاری شرکت‌های دولتی	۳،۵۶۳،۷۶۹	۳،۵۶۳،۷۶۹
۱۵	شرکت تولیدی نیروی آذرخش				۴۵۴،۷۵۴	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۸	اداره کل امور مالیاتی استان گلستان	مالیات اشخاص	۴۵۴،۷۵۴	۴۵۴،۷۵۴
۱۶	شرکت توانیر				۶۰،۰۰۰	۱۱۰۱۰۰۰۱۵۲	اداره کل امور مالیاتی استان گیلان	مالیات اشخاص	۶۰،۰۰۰	۶۰،۰۰۰
۱۷	شرکت تولید برق عسلویه مپنا				۶۸۰،۲۵۳	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات اشخاص	۶۸۰،۲۵۳	۶۸۰،۲۵۳
۱۸	شرکت ساوت اصفهان پاور پلنت				۱۱،۹۴۲				۱۱،۹۴۲	۱۱،۹۴۲
۱۹	شرکت گاز فارس پاور پلنت				۳۵،۹۰۲				۳۵،۹۰۲	۳۵،۹۰۲
۲۰	شرکت ساوت اصفهان پاور پلنت				۵۴۸،۷۸۱				۵۴۸،۷۸۱	۵۴۸،۷۸۱
۲۱	شرکت گام				۵،۲۳۱	۱۱۰۱۰۰۰۱۵۱	اداره کل امور مالیاتی استان مرکزی	مالیات بر ارزش‌افزوده	۵،۲۳۱	۵،۲۳۱
۲۲	شرکت توانیر				۳،۲۴۶،۶۷۱	۲۶۷۰۰۰	سازمان خصوصی‌سازی	واگذاری سهام	۳،۲۴۶،۶۷۱	۳،۲۴۶،۶۷۱
۲۳	شرکت توانیر				۶۶۳،۹۶۱				۶۶۳،۹۶۱	۶۶۳،۹۶۱
۲۴	شرکت خدمات هوایی کشور (آسمان)	۲۷۴۵۰۰	دولت	ارائه خدمات هوایی	۱۱۶،۴۷۳	۲۷۴۵۰۰	شرکت سهامی بیمه ایران	حق بیمه‌نامه‌های صادره خدمات هوایی	۱۱۶،۴۷۲	۱۱۶،۴۷۲
۲۵	شرکت خدمات هوایی کشور (آسمان)	۲۸۰۵۲۰	دولت	ارائه خدمات هوایی	۱،۵۹۹،۷۱۵	۲۸۰۵۲۰	شرکت مادرتخصصی فرودگاه‌های کشور	هزینه ارائه خدمات فرودگاهی و مسافری	۱،۵۹۹،۷۱۵	۱،۵۹۹،۷۱۵
۲۶	شرکت خدمات مهندسی مشاور طوس آب	۲۹۴۹۳۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌شمالی	اجرای طرح عمرانی	۳،۱۶۸	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص	۳،۱۶۸	۳،۱۶۸
۲۷	شرکت نورد لوله خاور میانه				۶،۰۷۱	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل راه و شهرسازی استان آذربایجان‌غربی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص	۶،۰۷۱	۶،۰۷۱
۲۸	شرکت پژوهاب شرق				۹۲۴	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات بر ارزش‌افزوده	۹۲۴	۹۲۴
۲۹	شرکت مهندسی مشاور مهاب قدس	۲۹۴۹۵۰	شرکت آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد	اجرای طرح عمرانی	۷،۳۵۷	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات بر ارزش‌افزوده	۷،۳۵۷	۷،۳۵۷
۳۰	شرکت مهندسی مشاور مهاب قدس	۲۹۵۰۲۰	شرکت آب منطقه‌ای ایلام	اجرای طرح عمرانی	۲،۴۷۲	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات بر ارزش‌افزوده	۲،۴۷۱	۲،۴۷۱
۳۱	شرکت مهندسی مشاور مهاب قدس	۲۹۵۰۴۰	شرکت آب منطقه‌ای همدان	اجرای طرح عمرانی	۷،۰۲۷				۷،۰۲۷	۷،۰۲۷
۳۲	شرکت مهندسی مشاور مهاب قدس	۲۹۵۰۶۰	شرکت آب منطقه‌ای اردبیل	اجرای طرح عمرانی	۳،۷۹۷				۳،۷۹۷	۳،۷۹۷
۳۳	شرکت تجهیز کانال ارس				۶۰۰	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۵	اداره کل امور مالیاتی استان اردبیل	مالیات بر ارزش‌افزوده	۴۵۷	۴۵۷
۳۴	شرکت خدمات هوایی کشور (آسمان)	۱۱۱۱۸۶۰۱	سازمان جغرافیایی نیروهای مسلح	ارائه خدمات هوایی	۲۲،۷۳۶	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات اشخاص و حقوق	۱۴،۰۲۸	۱۴،۰۲۸
۳۵	شرکت مخابرات ایران	۱۳۱۶۰۰۰۱	بنیاد شهید و امور ایثارگران	مطالبات آزادگان شاغل	۳۳۸،۲۸۵			مالیات حقوق و حق تمبر	۳۳۸،۲۸۵	۳۳۸،۲۸۵
۳۶	اتحادیه سراسری تعاونی‌های مصرف کارکنان	۱۵۵۰۰۰۰۱	وزارت صنعت، معدن و تجارت	طرح ذخیره‌سازی کالا	۳۲،۵۰۶	۱۵۵۰۰۰۰۱	وزارت صنعت، معدن و تجارت	طرح ذخیره‌سازی کالا	۳۲،۵۰۶	۳۲،۵۰۶
۳۷	شرکت همیارسازه توس	۱۰۵۰۰۰۰۱۶۰	استانداری خراسان‌رضوی	اجرای طرح عمرانی	۱۶،۵۸۹	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص و حقوق	۱۶،۵۲۲	۱۶،۵۲۲
۳۸	شرکت مهندسی ریز رایانه توس			تامین تجهیزات	۲،۰۹۴			مالیات اشخاص	۱۴۴	۱۴۴
۳۹	شرکت آب و فاضلاب گیلان	۱۰۸۲۰۰۰۱۵۲	اداره کل زندان‌ها و اقدامات تامینی و تربیتی استان گیلان	آب بهای سنواتی	۶،۶۰۰	۱۱۰۱۰۰۰۱۵۲	اداره کل امور مالیاتی استان گیلان	مالیات بر ارزش‌افزوده	۶،۶۰۰	۶،۶۰۰

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان اشخاص حقیقی و حقوقی	مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی از				بدهی قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی به				مبلغ تسویه‌شده از طریق صدور اوراق تسویه خزانه *
		شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	موضوع	مبلغ مطالبات	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	موضوع	مبلغ بدهی	
۴۰	شرکت ارگ سازه همدان	۱۱۲۶۰۰۰۱۶۵	اداره کل آموزش فنی و حرفه‌ای استان همدان	اجرای طرح عمرانی	۹۸	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۵	اداره کل امور مالیاتی استان همدان	مالیات بر ارزش‌افزوده	۷۰	۷۰
۴۱	شرکت چاه بنارد	۱۲۷۶۰۰۰۱۶۲	اداره کل نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس استان هرمزگان	اجرای طرح عمرانی	۲۵۵	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۲	اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان	مالیات بر ارزش‌افزوده	۲۵۵	۲۵۵
۴۲	شرکت ساختمانی جرون	۱۲۸۵۰۰۰۱۶۲	اداره کل ورزش و جوانان استان هرمزگان	اجرای طرح عمرانی	۱،۱۶۳				۱،۱۶۳	۱،۱۶۳
۴۳	شرکت اروم نوشین	۱۵۱۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل جهادکشاورزی استان آذربایجان‌غربی	اجرای طرح عمرانی	۸۶۰	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل امور مالیاتی استان آذربایجان‌غربی	مالیات بر ارزش‌افزوده	۸۶۰	۸۶۰
۴۴	شرکت آذرپلان غرب				۹۶				۹۶	۹۶
۴۵	شرکت جهاد نصر استان مرکزی	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۱	اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی	اجرای طرح عمرانی	۴۲،۸۸۷	۱۱۰۱۰۰۰۱۵۱	اداره کل امور مالیاتی استان مرکزی	مالیات بر ارزش‌افزوده و اشخاص و حقوق	۳۴،۶۶۱	۳۴،۶۶۱
۴۶	شرکت میرراه پارس	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل راه و شهرسازی استان آذربایجان‌غربی	اجرای طرح عمرانی	۵۵۱	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل راه و شهرسازی استان آذربایجان‌غربی	مطالبات سررسید گذشته	۵۵۰	۵۵۰
۴۷	شرکت اروم باختر فرهنگ				۱،۰۶۵			مالیات اشخاص	۱،۰۶۵	۱،۰۶۵
۴۸	شرکت شارپی مشهد	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۰	اداره کل راه و شهرسازی استان خراسان‌رضوی	اجرای طرح عمرانی	۲۲۸	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۰	اداره کل امور مالیاتی استان خراسان‌رضوی	مالیات اشخاص	۲۲۸	۲۲۸
۴۹	شرکت راهسازی راه فرمای توس				۹۵۸			مالیات اشخاص	۹۵۸	۹۵۸
۵۰	شرکت ساختمانی دل حفره				۳۷۳			مالیات بر ارزش‌افزوده	۳۷۳	۳۷۳
۵۱	شرکت طرح و توسعه راه شرق				۲۱۵			مالیات اشخاص	۲۱۵	۲۱۵
۵۲	شرکت چاه بنارد	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۲	اداره کل راه و شهرسازی استان هرمزگان	اجرای طرح عمرانی	۵۰۶	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۲	اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان	مالیات بر ارزش‌افزوده	۵۰۶	۵۰۶
۵۳	شرکت پوشش راه هگمتانه	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۵	اداره کل راه و شهرسازی استان همدان	اجرای طرح عمرانی	۱،۸۸۸	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۵	اداره کل راه و شهرسازی استان همدان	طرح روکش آسفالت راه‌های روستایی	۱،۸۸۸	۱،۸۸۸
۵۴	شرکت راه و ساختمان دشت روعان همدان				۱،۵۳۳				۱،۵۳۳	۱،۵۳۳
۵۵	شرکت عمران نوید اکباتان				۱۵۸	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۵	اداره کل امور مالیاتی استان همدان	مالیات اشخاص	۱۵۸	۱۵۸
۵۶	شرکت زنجان ره ساز	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۸	اداره کل راه و شهرسازی استان زنجان	اجرای طرح عمرانی	۱،۵۲۶	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۸	اداره کل امور مالیاتی استان زنجان	مالیات بر ارزش‌افزوده	۴۱۲	۴۱۲
۵۷	شرکت چکاب افلاک زاگرس	۱۵۳۰۰۰۰۱۷۰	اداره کل راه و شهرسازی استان کهگیلویه و بویراحمد	اجرای طرح عمرانی	۱،۲۷۷	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۰	اداره کل امور مالیاتی استان کهگیلویه و بویراحمد	مالیات بر ارزش‌افزوده	۱،۲۷۷	۱،۲۷۷
۵۸	شرکت ماکادام شرق	۱۵۳۰۰۰۰۱۷۴	اداره کل راه و شهرسازی استان تهران	اجرای طرح عمرانی	۱۸،۴۰۷	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات بر ارزش‌افزوده	۱۸،۴۰۶	۱۸،۴۰۶
۵۹	شرکت چکاب افلاک زاگرس	۱۵۳۰۰۰۰۱۸۱	اداره کل راه و شهرسازی استان البرز	اجرای طرح عمرانی	۱،۰۹۰	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۰	اداره کل امور مالیاتی استان کهگیلویه و بویراحمد	مالیات بر ارزش‌افزوده	۱،۰۹۰	۱،۰۹۰
۶۰	شرکت شیر پاستوریزه حاجی‌آباد	۱۵۵۰۰۰۰۱۶۲	اداره کل صنعت، معدن و تجارت استان هرمزگان	تنظیم بازار داخلی	۷۹۴	۱۱۰۱۰۰۰۱۶۲	اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان	مالیات اشخاص	۷۹۴	۷۹۴
۶۱	شرکت خدمات هوایی کشور (آسمان)	–	دولت	ارائه خدمات هوایی	۱۰۶،۴۷۴	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات اشخاص و حقوق	۱۰۶،۴۷۴	۱۰۶،۴۷۴
۶۲	بانک صادرات ایران	–	دولت	اوراق مشارکت شرکت توانیر	۱،۰۱۶،۵۶۴	۱۱۰۱۰۰۰۱۷۴	اداره کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	مالیات اشخاص	۱،۰۱۶،۵۶۴	۱،۰۱۶،۵۶۴
۶۳	سازمان تامین اجتماعی	–	دولت	مطالبات قطعی شده سازمان تأمین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۳	۴،۶۱۲،۵۹۲	۲۶۷۰۰۰	سازمان خصوصی‌سازی	واگذاری شرکت‌های دولتی	۴،۶۱۲،۵۹۲	۴،۶۱۲،۵۹۲
۶۴	سازمان تامین اجتماعی				۱۷،۶۲۱،۴۷۸	۲۶۷۰۰۰	سازمان خصوصی‌سازی	واگذاری شرکت‌های دولتی	۱۷،۶۲۱،۴۷۸	۱۷،۶۲۱،۴۷۸
۶۵	سازمان تامین اجتماعی				۱۹،۰۸۰،۵۱۵				۱۹،۰۸۰،۵۱۵	۱۹،۰۸۰،۵۱۵
۶۶	سازمان تامین اجتماعی				۱۳،۱۸۴،۱۷۸	۱۴۹۱۰۰۰۱	سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی	بدهی معوقه اپراتور ذی‌ربط	۱۳،۱۸۴،۱۷۸	۱۳،۱۸۴،۱۷۸
۶۷	سازمان تامین اجتماعی				۲۷،۹۰۷،۸۰۷	۲۶۷۰۰۰	سازمان خصوصی‌سازی	واگذاری شرکت‌های دولتی	۲۷،۹۰۷،۸۰۷	۲۷،۹۰۷،۸۰۷
	جمع				**۹۷،۹۸۸،۸۸۶**				**۹۷،۹۶۷،۶۰۹**	**۹۷،۹۶۷،۶۰۹**

* مبلغ تسویه‌شده از طریق صدور اوراق تسویه خزانه برابر با مطالبات قطعی و یا بدهی قطعی هر کدام که کمتر باشد، اعمال شده است.

مطابق بررسی‌ها، از مجوز این بند در سال ۱۳۹۵ برای تسویه بدهی‌های قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی و با رعایت سقف مندرج در این بند استفاده شده است. اوراق تسویه خزانه در دو ورقه (سند) تسویه خزانه صادر شده که نسخه مخصوص متقاضی تحویل اشخاص متقاضی و نسخه مخصوص مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی های مالی عمومی، در آن مرکز نگهداری می‌شود. اوراق مذکور فاقد ارزش معاملاتی بوده و صرفاً به منزله ابلاغ مراتب تسویه و تهاتر بدهی و طلب اشخاص مذکور صادر شده است.

به استناد ماده (۵) آیین‌نامه اجرایی این بند، کلیه مطالبات قطعی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که در اجرای بند (پ) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به شرکت‌های دولتی منتقل شده است با بدهی دولت به شرکت‌های مذکور بابت مواردی از قبیل یارانه قیمت‌های تکلیفی (با تایید سازمان حسابرسی) از طریق صدور اوراق تسویه خزانه، تسویه شده که مغایر با مفاد حکم این بند می‌باشد، لیکن بر اساس تصویب‌نامه صدرالذکر انجام شده است.

به استناد ماده (۸) آیین‌نامه اجرایی این بند، اوراق تسویه خزانه صادرشده، در دستگاه اجرایی بدهکار به حساب اعتبار تملک دارایی‌های مالی جزء (۱۳) ردیف ۱۰۱۰۰۰ با عنوان «تسویه بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی (اوراق تسویه خزانه)» جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور منظور و در دستگاه اجرایی طلبکار نیز در حکم منابع وصولی تلقی و در ردیف واگذاری دارایی‌های مالی ۳۱۰۱۰۶ با عنوان «دریافت مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی) از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی» جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و منابع عمومی به صورت جمعی ـ خرجی اعمال حساب شده است.

عملکرد مالی ردیف واگذاری دارایی‌های مالی ۳۱۰۱۰۶ به شرح جدول شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲) (مبالغ به هزار ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	پیش‌بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق تفریغ	درصد تحقق
۳۱۰۱۰۶	دریافت مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی) از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷,۹۶۷,۶۰۹,۴۲۸	۹۷,۹۶۷,۶۰۹,۴۲۸	۷۸/۴

عملکرد مالی ردیف تملک دارایی‌های مالی ۱۳-۱۰۱۰۰۰ به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳) (مبالغ به هزار ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبار	تخصیص	حوالجات	کنترل تخصیص	هزینه / دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد
۱	۲۱۰۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای فارس	۶,۳۹۱,۰۰۰	۶,۳۹۱,۰۰۰	۰	۶,۳۹۱,۰۰۰	۶,۳۹۱,۰۰۰
۲	۲۱۱۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌رضوی	۲۷,۷۲۵,۰۰۰	۲۷,۷۲۰,۸۳۹	۰	۲۷,۷۲۰,۸۳۹	۲۷,۷۲۰,۸۳۹
۳	۲۱۴۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای هرمزگان	۱۴,۶۴۸,۹۰۸	۱۴,۶۴۸,۹۰۸	۰	۱۴,۶۴۸,۹۰۸	۱۴,۶۴۸,۹۰۸
۴	۲۱۶۰۰۰	شرکت آب منطقه‌ای آذربایجان‌غربی	۲۲,۲۴۰,۰۰۰	۲۲,۲۳۹,۳۶۱	۰	۲۲,۲۳۹,۳۶۱	۲۲,۲۳۹,۳۶۱
۵	۲۱۷۲۰۰	شرکت آب و فاضلاب گیلان	۲۷۰,۶۰۰	۲۷۰,۶۰۰	۰	۲۷۰,۶۰۰	۲۷۰,۶۰۰
۶	۲۷۴۵۰۰	شرکت سهامی بیمه ایران	۱۱۶,۴۷۳,۰۰۰	۱۱۶,۴۷۲,۲۴۳	۰	۱۱۶,۴۷۲,۲۴۳	۱۱۶,۴۷۲,۲۴۳
۷	۲۸۰۵۲۰	شرکت مادرتخصصی فرودگاه‌های کشور	۱,۵۹۹,۷۱۵,۱۵۰	۱,۵۹۹,۷۱۵,۱۵۰	۰	۱,۵۹۹,۷۱۵,۱۵۰	۱,۵۹۹,۷۱۵,۱۵۰
۸	۲۹۴۹۳۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌شمالی	۹,۹۴۸,۰۰۰	۹,۹۴۸,۰۰۰	۰	۹,۹۴۸,۰۰۰	۹,۹۴۸,۰۰۰
۹	۲۹۴۹۵۰	شرکت آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد	۴,۶۵۰,۶۹۱	۴,۶۵۰,۶۹۱	۰	۴,۶۵۰,۶۹۱	۴,۶۵۰,۶۹۱
۱۰	۲۹۵۰۲۰	شرکت آب منطقه‌ای ایلام	۲,۴۷۲,۰۰۰	۲,۴۷۱,۴۵۳	۰	۲,۴۷۱,۴۵۳	۲,۴۷۱,۴۵۳

جدول شماره (۳) (مبالغ به هزار ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبار	تخصیص	حوالجات	کنترل تخصیص	هزینه / دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد
۱۱	۲۹۵۰۴۰	شرکت آب منطقه‌ای همدان	۷،۰۲۷،۰۰۰	۷،۰۲۷،۰۰۰	۰	۷،۰۲۷،۰۰۰	۷،۰۲۷،۰۰۰
۱۲	۲۹۵۰۶۰	شرکت آب منطقه‌ای اردبیل	۴،۲۵۴،۰۰۰	۴،۲۵۴،۰۰۰	۰	۴،۲۵۴،۰۰۰	۴،۲۵۴،۰۰۰
۱۳	۱۳۱۶۰۰۰۱	بنیاد شهید و امور ایثارگران	۳۳۸،۲۸۶،۰۰۰	۳۳۸،۲۸۶،۰۰۰	۰	۳۳۸،۲۸۶،۰۰۰	۳۳۸،۲۸۶،۰۰۰
۱۴	۱۱۱۱۸۶۰۱	سازمان جغرافیایی نیروهای مسلح	۱۴،۰۲۸،۲۸۲	۱۴،۰۲۸،۲۸۲	۰	۱۴،۰۲۸،۲۸۲	۱۴،۰۲۸،۲۸۲
۱۵	۱۳۲۵۰۰۰۱	سازمان تأمین اجتماعی	۸۲،۴۰۶،۵۷۰،۰۰۰	۸۲،۴۰۶،۵۷۰،۰۰۰	۰	۸۲،۴۰۶،۵۷۰،۰۰۰	۸۲،۴۰۶،۵۷۰،۰۰۰
۱۶	۱۴۳۰۰۰۵	شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران	۲،۸۵۱،۷۷۵،۰۹۳	۲،۸۵۱،۷۷۵،۰۹۳	۰	۲،۸۵۱،۷۷۵،۰۹۳	۲،۸۵۱،۷۷۵،۰۹۳
۱۷	۱۴۳۵۰۰۰۱	وزارت نیرو	۳،۰۵۰،۷۵۰	۳،۰۵۰،۷۵۰	۳،۰۵۰،۷۵۰	۰	۰
۱۸	۱۴۳۵۰۰۵۵	شرکت سهامی توسعه منابع آب و نیروی ایران	۲۱،۴۵۶،۸۴۵	۲۱،۴۵۶،۸۴۵	۰	۲۱،۴۵۶،۸۴۵	۲۱،۴۵۶،۸۴۵
۱۹	۱۴۳۵۰۰۵۷	شرکت مادرتخصصی مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران – توانیر	۹،۲۷۱،۲۶۳،۴۰۳	۹،۲۷۱،۲۶۳،۴۰۳	۰	۹،۲۷۱،۲۶۳،۴۰۳	۹،۲۷۱،۲۶۳،۴۰۳
۲۰	۱۵۱۰۰۰۰۱	وزارت جهادکشاورزی	۸۶۰،۰۰۰	۸۶۰،۰۰۰	۸۶۰،۰۰۰	۰	۰
۲۱	۱۵۳۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	۳،۶۹۶،۳۹۷	۳،۶۹۶،۳۹۷	۴۱۲،۳۹۷	۳،۲۸۴،۰۰۰	۳،۲۸۴،۰۰۰
۲۲	۱۵۳۰۰۰۰۹	سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای	۱۹،۹۱۵،۶۱۱	۱۹،۹۱۴،۶۱۱	۱۹،۹۱۴،۶۱۱	۰	۰
۲۳	۱۵۴۰۰۰۲	صندوق بازنشستگی کشوری	۱۰۶،۴۷۴،۰۰۰	۱۰۶،۴۷۴،۰۰۰	۰	۱۰۶،۴۷۴،۰۰۰	۱۰۶،۴۷۴،۰۰۰
۲۴	۱۵۵۰۰۰۰۱	وزارت صنعت، معدن و تجارت	۳۲،۵۰۶،۰۰۰	۳۲،۵۰۶،۰۰۰	۰	۳۲،۵۰۶،۰۰۰	۳۲،۵۰۶،۰۰۰
۲۵	۲۷۶۰۰۰۰۱	بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۱،۰۱۶،۵۶۵،۰۰۰	۱،۰۱۶،۵۶۵،۰۰۰	۰	۱،۰۱۶،۵۶۵،۰۰۰	۱،۰۱۶،۵۶۵،۰۰۰
۲۶	۱۰۵۰۰۰۰۱۶۰	استانداری خراسان‌رضوی	۱۶،۶۶۷،۰۰۰	۱۶،۶۶۶،۰۰۰	۰	۱۶،۶۶۶،۰۰۰	۱۶،۶۶۶،۰۰۰
۲۷	۱۰۸۲۰۰۰۱۵۲	اداره کل زندان‌ها و اقدامات تأمینی و تربیتی استان گیلان	۶،۵۹۹،۸۳۱	۶،۵۹۹،۸۳۱	۰	۶،۵۹۹،۸۳۱	۶،۵۹۹،۸۳۱
۲۸	۱۱۲۶۰۰۰۱۶۵	اداره کل آموزش فنی و حرفه‌ای استان همدان	۷۰،۰۰۰	۶۹،۷۸۳	۰	۶۹،۷۸۳	۶۹،۷۸۳
۲۹	۱۲۷۶۰۰۰۱۶۲	اداره کل نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس استان هرمزگان	۲۵۵،۳۴۹	۲۵۵،۳۴۹	۰	۲۵۵،۳۴۹	۲۵۵،۳۴۹
۳۰	۱۲۸۵۰۰۰۱۶۲	اداره کل ورزش و جوانان استان هرمزگان	۱،۱۶۳،۳۹۸	۱،۱۶۳،۳۹۸	۰	۱،۱۶۳،۳۹۸	۱،۱۶۳،۳۹۸
۳۱	۱۵۱۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل جهادکشاورزی استان آذربایجان‌غربی	۹۶،۰۰۰	۹۶،۰۰۰	۰	۹۶،۰۰۰	۹۶،۰۰۰
۳۲	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۱	اداره کل راه و شهرسازی استان مرکزی	۳۱،۳۷۸،۰۰۰	۳۱،۳۷۷،۲۶۳	۰	۳۱،۳۷۷،۲۶۳	۳۱،۳۷۷،۲۶۳
۳۳	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل راه و شهرسازی استان آذربایجان‌غربی	۱،۰۶۵،۰۰۰	۱،۰۶۵،۰۰۰	۰	۱،۰۶۵،۰۰۰	۱،۰۶۵،۰۰۰
۳۴	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۰	اداره کل راه و شهرسازی استان خراسان‌رضوی	۸۱۶،۰۰۰	۸۱۶،۰۰۰	۰	۸۱۶،۰۰۰	۸۱۶،۰۰۰
۳۵	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۲	اداره کل راه و شهرسازی استان هرمزگان	۵۰۶،۲۵۲	۵۰۶،۲۵۲	۰	۵۰۶،۲۵۲	۵۰۶،۲۵۲
۳۶	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۵	اداره کل راه و شهرسازی استان همدان	۳،۵۷۹،۰۰۰	۳،۵۷۹،۰۰۰	۰	۳،۵۷۹،۰۰۰	۳،۵۷۹،۰۰۰
۳۷	۱۵۳۰۰۰۰۱۷۰	اداره کل راه و شهرسازی استان کهگیلویه و بویراحمد	۱،۲۷۶،۶۸۰	۱،۲۷۶،۶۸۰	۰	۱،۲۷۶،۶۸۰	۱،۲۷۶،۶۸۰
۳۸	۱۵۳۰۰۰۰۱۸۱	اداره کل راه و شهرسازی استان البرز	۱،۰۹۰،۰۰۰	۱،۰۹۰،۰۰۰	۰	۱،۰۹۰،۰۰۰	۱،۰۹۰،۰۰۰
۳۹	۱۵۵۰۰۰۰۱۶۲	اداره کل صنعت، معدن و تجارت استان هرمزگان	۷۹۳،۵۳۸	۷۹۳،۵۳۸	۰	۷۹۳،۵۳۸	۷۹۳،۵۳۸
جمع			۹۷،۹۶۷،۶۱۸،۷۷۸	۹۷،۹۶۷،۶۰۹،۷۲۰	۲۴،۲۳۷،۷۵۸	۹۷،۹۴۳،۳۷۱،۹۶۲	۹۷،۹۴۳،۳۷۱،۹۶۲

جدول شماره (۳) (مبالغ به هزار ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبار	تخصیص	حوالجات	کنترل تخصیص	هزینه / دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد
۳۹	۱۵۵۰۰۰۰۱۶۲	اداره کل صنعت، معدن و تجارت استان هرمزگان	۷۹۳،۵۳۸	۷۹۳،۵۳۸	۰	۷۹۳،۵۳۸	۷۹۳،۵۳۸
جمع			۹۷،۹۶۷،۶۱۸،۷۷۸	۹۷،۹۶۷،۶۰۹،۷۲۰	۲۴،۲۳۷،۷۵۸	۹۷،۹۴۳،۳۷۱،۹۶۲	۹۷،۹۴۳،۳۷۱،۹۶۲

فهرست حوالجات به شرح جدول شماره (۴) می‌باشد:

جدول شماره (۴) (مبالغ به هزار ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی ابلاغ‌گیرنده	عنوان دستگاه اجرایی ابلاغ‌کننده	اوراق تسویه دریافتی
۱	۲۱۱۵۰۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌رضوی	وزارت نیرو	۲،۷۹۵،۹۸۶
۲	۲۹۴۹۳۰	شرکت آب منطقه‌ای خراسان‌شمالی		۲۱۴،۲۷۵
۳	۲۹۴۹۵۰	شرکت آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد		۴۰،۴۸۹
۴	۱۵۱۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل جهادکشاورزی استان آذربایجان‌غربی	وزارت جهادکشاورزی	۸۶۰،۰۰۰
۵	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۸	اداره کل راه و شهرسازی استان زنجان	وزارت راه و شهرسازی	۴۱۲،۳۹۷
۶	۱۵۳۰۰۰۰۱۵۵	اداره کل راه و شهرسازی استان آذربایجان‌غربی	سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای	۵۵۰،۰۰۰
۷	۱۵۳۰۰۰۰۱۶۰	اداره کل راه و شهرسازی استان خراسان‌رضوی		۹۵۸،۳۸۰
۸	۱۵۳۰۰۰۰۱۷۴	اداره کل راه و شهرسازی استان تهران		۱۸،۴۰۶،۲۳۱
جمع				۲۴،۲۳۷،۷۵۸

اوراق تسویه دریافتی توسط دستگاه‌های اجرایی ابلاغ گیرنده، حسب مورد به ذینفعان ذی‌ربط پرداخت شده است.

شایان ذکر است، بنا بر اعلام مرکز مدیریت بدهی‌ها و دارایی‌های مالی عمومی وزارت امور اقتصادی و دارایی، سامانه الکترونیکی برای صدور اوراق تسویه خزانه و اعلام تسویه حساب موضوع ماده (۷) آیین‌نامه اجرایی، با عنوان «سامانه تسویه و تهاتر بدهی‌ها و مطالبات عمومی دولت» در دستور کار می‌باشد که مراحل شناخت و تهیه فرآیندهای اجرایی آن در حال انجام می‌باشد.

بند (ز)

به منظور استمرار جریان پرداخت‌های خزانه‌داری کل‌کشور، به دولت اجازه داده می‌شود تا مبلغ یکصد هزار میلیارد (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی منتشر و اسناد مزبور را صرف تخصیص‌های اولویت‌دار ابلاغی از سوی سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور موضوع قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کند و پرداخت این اسناد را قبل از پایان سال، از محل اعتبارات دستگاه مزبور تسویه نماید. این اسناد از مالیات معاف بوده و در بورس اوراق بهادار قابل داد و ستد می‌باشد.

تسویه این اسناد در سررسید، مقدم بر تمامی پرداخت‌های خزانه‌داری کل کشور می‌باشد و تسویه آن قبل از سررسید توسط خزانه مجاز است.

انتقال تعهدات مربوط به اسناد منتشره به سال بعد ممنوع است.

تفریغ بند (ز)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۶/۳ بنا به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور آیین‌نامه اجرایی این بند را تصویب نموده که طی شماره ۶۹۳۴۸/ت۵۳۴۱۰هـ مورخ ۱۳۹۵/۶/۹ ابلاغ شده است. هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی مواد (۱) و (۳) آیین‌نامه اجرایی مذکور را اصلاح نموده که طی شماره ۱۳۰۱۶۳/ت۵۳۸۳۲هـ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ ابلاغ گردیده است.

سازمان برنامه و بودجه کشور در اجرای حکم این بند نسبت به تعیین و ابلاغ تخصیص طرح‌های اولویت‌دار به خزانه‌داری کل کشور به مبلغ چهل و پنج هزار میلیارد و سه میلیون (۴۵,۰۰۰,۰۰۳,۰۰۰,۰۰۰) ریال جهت استفاده از اسناد خزانه اسلامی اقدام نموده است که مبلغ بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال جهت تخصیص اعتبارات طرح‌های ملی و مبلغ بیست و پنج هزار میلیارد و سه میلیون (۲۵,۰۰۰,۰۰۳,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای تخصیص اعتبارات طرح‌های استانی بوده است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی بر مبنای سهمیه‌های تعیین‌شده توسط سازمان برنامه و بودجه کشور در تاریخ ۱۳۹۵/۶/۱۰ نسبت به انتشار اسناد خزانه اسلامی به صورت الکترونیکی با تاریخ سررسید ۱۳۹۵/۱۰/۱۹ برای اعتبارات دستگاه‌های اجرایی ملی و سررسید ۱۳۹۵/۱۱/۱۹ برای اعتبارات استانی اقدام و مراتب را به دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط برای

انجام اقدامات بعدی ابلاغ نموده است. وزارت امور اقتصادی و دارایی، شرکت فرابورس ایران را به عنوان عامل واگذاری تعیین کرده تا نسبت به عرضه اسناد خزانه اسلامی به صورت الکترونیکی و پرداخت اصل قیمت اسمی اسناد پس از سررسید و انجام سایر امور مبادرت ورزد. شایان ذکر است مطابق اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی، بابت واگذاری اسناد خزانه اسلامی به عامل واگذاری (فرابورس)، حق عاملیتی پرداخت نگردیده است.

عملکرد اسناد خزانه منتشرشده به شرح جدول شماره (۱) می‌باشد:

جدول شماره (۱) (مبالغ به میلیون ریال)

نوع اعتبار	تخصیص	تاریخ انتشار	اسناد خزانه واگذارشده	تاریخ سررسید	میزان اسناد خزانه تسویه‌شده تا پایان سال
ملی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۶/۱۰	۱,۶۱۷,۶۱۱	۱۳۹۵/۱۰/۱۹	۱,۶۱۷,۶۱۱
استانی	۲۵,۰۰۰,۰۰۳		۲۴۱,۸۶۴	۱۳۹۵/۱۱/۱۹	۲۴۱,۸۶۴
جمع	**۴۵,۰۰۰,۰۰۳**	–	**۱,۸۵۹,۴۷۵**	–	**۱,۸۵۹,۴۷۵**

گزارش وضعیت اسناد خزانه اسلامی منتشره و تحویلی به عامل واگذاری و وضعیت واگذاری اسناد خزانه اسلامی به شرح جدول شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲) (مبالغ به میلیون ریال)

مرحله	عامل واگذاری	اسناد خزانه چاپ‌شده (به صورت الکترونیکی)			اوراق تحویل‌شده به عامل واگذاری			اوراق واگذارشده توسط عامل واگذاری			اوراق واگذارنشده توسط عامل واگذاری			وضعیت اسناد باقی‌مانده
		تعداد	قیمت اسمی هر قطعه	مبلغ	تعداد	قیمت اسمی هر قطعه	مبلغ	تعداد	قیمت اسمی هر قطعه	مبلغ	تعداد	قیمت اسمی هر قطعه	مبلغ	
۱	فرابورس ایران	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۷,۶۱۱	۱	۱,۶۱۷,۶۱۱	۱۸,۳۸۲,۳۸۹	۱	۱۸,۳۸۲,۳۸۹	ابطال شده
۲	فرابورس ایران	۲۵,۰۰۰,۰۰۳	۱	۲۵,۰۰۰,۰۰۳	۲۵,۰۰۰,۰۰۳	۱	۲۵,۰۰۰,۰۰۳	۲۴۱,۸۶۴	۱	۲۴۱,۸۶۴	۲۴,۷۵۸,۱۳۹	۱	۲۴,۷۵۸,۱۳۹	
جمع		**۴۵,۰۰۰,۰۰۳**	**۱**	**۴۵,۰۰۰,۰۰۳**	**۴۵,۰۰۰,۰۰۳**	**۱**	**۴۵,۰۰۰,۰۰۳**	**۱,۸۵۹,۴۷۵**	**۱**	**۱,۸۵۹,۴۷۵**	**۴۳,۱۴۰,۵۲۸**	**۱**	**۴۳,۱۴۰,۵۲۸**	–

خزانه‌داری کل کشور در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۲) آیین‌نامه اجرایی این بند، معادل ریالی باقی‌مانده اسناد را بر اساس گزارش فرابورس ایران، پس از ابطال اسناد خزانه و تایید سازمان برنامه و بودجه کشور طی نامه مورخ ۱۳۹۵/۹/۲، به موجب درخواست وجه ذیحسابان دستگاه‌های اجرایی نقداً به حساب دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط واریز نموده است.

فهرست اسناد خزانه اسلامی واگذارشده به دستگاه‌های اجرایی ملی به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه‌بندی طرح	عنوان طرح	اسناد خزانه اسلامی واگذارشده
۱	۱۰۱۱۰۰۰۱	سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران	۱۷۰۳۰۴۱۰۲۹	تعمیر و تأمین تجهیزات و ماشین‌آلات	۳,۳۲۱
۲	۱۱۳۰۰۰۰۱	سازمان هواشناسی کشور	۱۳۰۳۰۰۵۰۰۵	توسعه فن‌آوری اطلاعات هواشناسی	۱۰۰,۰۰۰
۳	۱۱۳۵۴۴۰۱	سازمان پژوهش‌های علمی و صنعتی ایران	۱۸۰۵۰۱۰۰۲۱	تعمیرات اساسی، خرید تجهیزات و محوطه‌سازی و تأسیسات زیربنایی	۴,۹۶۴
۴	۱۱۴۰۳۰۰۱	مؤسسه نشر آثار حضرت امام قدس سره	۱۷۰۱۰۳۳۰۰۴	تعمیر و تامین تجهیزات و ماشین‌آلات	۲۲,۸۶۰

جدول شماره (۳) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه‌بندی طرح	عنوان طرح	اسناد خزانه اسلامی واگذارشده
۵	۱۱۴۰۳۰۰۳	آستان مقدس حضرت امام خمینی (ره)	۱۷۰۱۰۳۳۰۱۰	تکمیل مجموعه فرهنگی آستان مقدس حضرت امام (ره)	۱۹۰،۹۲۰
۶	۱۱۷۵۰۰۰۱	دانشگاه شهید باهنر کرمان	۱۸۰۳۰۲۵۱۶۳	تعمیرات اساسی، خرید تجهیزات و محوطه‌سازی و تأسیسات زیربنایی	۴۶،۲۳۵
۷	۱۲۰۳۰۰۰۱	دانشگاه صنعتی خواجه نصیرالدین طوسی	۱۸۰۳۰۲۵۰۹۹	تعمیرات اساسی، خرید تجهیزات و محوطه‌سازی و تأسیسات زیربنایی	۵،۰۹۴
۸	۱۲۲۰۰۰۰۱	دانشگاه صنعتی امیرکبیر	۱۸۰۳۰۲۵۱۷۴	تعمیرات اساسی، خرید تجهیزات و محوطه‌سازی و تأسیسات زیربنایی	۲۴،۴۷۹
۹	۱۲۲۶۰۰۰۱	دانشگاه ایلام	۱۸۰۳۰۲۵۱۶۱	تعمیرات اساسی، خرید تجهیزات و محوطه‌سازی و تأسیسات زیربنایی	۱۵،۴۵۴
۱۰	۱۲۶۹۰۰۰۱	دانشگاه تحصیلات تکمیلی علوم پایه زنجان	۱۸۰۳۰۲۵۱۴۸	تعمیرات اساسی، خرید تجهیزات و محوطه‌سازی و تأسیسات زیربنایی	۹،۴۹۸
۱۱	۱۲۸۵۰۰۰۱	وزارت ورزش و جوانان	۱۷۰۲۰۰۴۰۱۶	احداث فضاهای ورزشی در سطح کشور (استانها)	۶۱،۳۹۲
۱۲	۱۳۳۷۰۰۰۱	بنیاد مسکن انقلاب اسلامی	۱۵۰۲۰۱۲۰۰۳	طرح جامع بهسازی مسکن روستایی	۴۶۸،۷۰۹
۱۳	۱۳۴۰۰۳۰۱	سازمان تحقیقات، آموزش و ترویج کشاورزی	۱۳۱۰۰۰۴۰۱۸	تکمیل، تجهیز و تأمین ماشین‌آلات ایستگاه‌ها، مراکز و مؤسسات تحقیقاتی وابسته	۶۳،۹۴۶
۱۴	۱۴۴۰۰۰۰۲	پژوهشگاه علوم و فنون هسته‌ای	۱۳۰۱۰۰۴۰۰۱	تامین تجهیزات و ماشین‌آلات و تعمیرات اساسی	۸،۸۶۵
۱۵	۱۳۴۰۰۳۰۴	مؤسسه تحقیقات جنگل‌ها و مراتع کشور	۱۳۱۰۰۰۴۰۰۵	تأمین تجهیزات، ماشین‌آلات و تکمیل باغ‌های گیاه شناسی	۱۹،۱۴۴
۱۶	۱۳۴۰۰۳۰۹	مؤسسه تحقیقات گیاه‌پزشکی	۱۳۱۰۰۰۴۰۱۰	تکمیل و تجهیز مؤسسه تحقیقات گیاه‌پزشکی	۳۸،۱۸۴
۱۷	۱۳۴۰۰۳۱۰	مؤسسه تحقیقات خاک و آب	۱۳۱۰۰۰۴۰۰۹	تکمیل و تجهیز مؤسسه تحقیقات خاک و آب	۳،۸۱۸
۱۸	۱۳۴۰۰۳۱۱	مؤسسه تحقیقات فنی و مهندسی کشاورزی	۱۳۱۰۰۰۴۰۱۷	تکمیل و تجهیز مؤسسه تحقیقات فنی و مهندسی کشاورزی	۲،۸۶۴
۱۹	۱۳۴۰۰۳۱۳	پژوهشکده بیوتکنولوژی	۱۸۰۶۰۰۲۰۱۴	توسعه، تکمیل و تجهیز تحقیقات بیوتکنولوژی	۲۲،۶۰۲
۲۰	۲۸۳۵۰۰۰۱	سازمان صدا و سیمای جمهوری اسلامی ایران	۱۷۰۵۰۰۷۰۱۱	تعمیرات اساسی در ساختمان‌های تهران و مراکز مستقل	۱۶،۰۵۸
۲۱			۱۷۰۵۰۰۷۰۰۵	ارتباط فیبر نوری سازمان صدا و سیمای جمهوری اسلامی ایران	۴،۹۷۳
۲۲			۱۷۰۵۰۰۷۰۰۶	افزایش و تکمیل پوشش شبکه‌های رادیویی ای.ام سراسری و استانی	۷،۵۰۸
۲۳			۱۷۰۵۰۰۷۰۰۷	ایجاد و افزایش پوشش شبکه‌های تلویزیونی در نقاط فاقد پوشش	۲۰،۰۰۹
۲۴			۱۷۰۵۰۰۷۰۰۹	بهبود و تکمیل پوشش شبکه‌های تلویزیونی و اف.ام رادیویی موجود	۳۱،۳۷۶
۲۵			۱۷۰۵۰۰۷۰۱۰	تبدیل فن‌آوری موجود به فن‌آوری پیشرفته (آنالوگ به دیجیتال)	۳۱،۴۷۱
۲۶			۱۷۰۵۰۰۷۰۱۲	جایگزینی و پیشرفته‌سازی تجهیزات فنی	۱۹،۶۵۸
۲۷	۱۲۸۵۰۰۰۲	شرکت سهامی توسعه و نگهداری اماکن ورزشی کشور	۱۷۰۲۰۰۴۰۱۷	احداث فضاهای ورزشی در سطح کشور با اولویت شهرستان‌های کمتر برخوردار از متوسط کشور	۸،۱۱۱
۲۸			۱۷۰۲۰۰۴۰۲۳	تکمیل پروژه‌های نیمه تمام ورزشی در سطح کشور	۲۸،۱۵۹
۲۹			۱۷۰۲۰۰۴۰۲۴	تکمیل پیست دوچرخه سواری در شهرهای ساری، تبریز، مشهد، کرمان و اهواز	۱،۶۹۶
۳۰	۱۴۴۰۰۰۰۷	شرکت اکتشاف و تأمین مواد اولیه صنعت هسته‌ای ایران	۱۳۰۱۰۱۰۰۰۱	احداث کارخانه تولید اکسید اورانیوم	۶۴،۷۸۵
۳۱			۱۳۰۱۰۱۰۰۰۲	اکتشاف سراسری اورانیوم	۶۹،۷۹۱
۳۲			۱۳۰۱۰۱۰۰۰۵	تجهیز معادن اورانیوم	۶۰،۰۱۲
۳۳	۱۴۴۰۰۰۰۸	شرکت سهامی پسماندازی صنعت هسته‌ای ایران	۱۳۰۱۰۱۰۰۰۴	پسماندازی هسته‌ای	۴۰،۹۲۰
۳۴	۱۴۳۵۰۰۸۳	شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد	۱۳۰۷۰۰۳۱۲۹	تکمیل آب‌رسانی دشت امامزاده جعفر و خان احمد و دشت مور و ساماندهی رودخانه باشت دیل	۱۰۰،۷۳۵
		جمع			**۱,۶۱۷,۶۱۱**

فهرست اسناد خزانه اسلامی واگذارشده به استان‌ها به شرح جدول شماره (۴) می‌باشد:

جدول شماره (۴) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان	اسناد خزانه اسلامی واگذارشده	ردیف	نام استان	اسناد خزانه اسلامی واگذارشده
۱	مازندران	۱۶،۱۹۹	۱۰	لرستان	۴،۷۴۴
۲	کرمانشاه	۵،۹۸۸	۱۱	ایلام	۱۵،۹۹۳
۳	خوزستان	۴۹،۷۲۴	۱۲	سمنان	۲،۰۰۰
۴	فارس	۱۷،۴۷۲	۱۳	یزد	۶۰۰
۵	کرمان	۴،۰۰۰	۱۴	خراسان‌شمالی	۳۳،۸۱۲
۶	اصفهان	۳۵،۴۹۸	۱۵	خراسان‌جنوبی	۱۰،۲۰۰
۷	هرمزگان	۹،۶۴۶	۱۶	البرز	۸،۴۸۸
۸	کردستان	۲۵،۰۰۰	**جمع**		**۲۴۱،۸۶۴**
۹	همدان	۲،۵۰۰			

دستگاه‌های اجرایی در اجرای ماده (۱۱) آیین‌نامه اجرایی این بند، کسور قانونی مربوط به هر پرداخت را که از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی تسویه شده، از محل تخصیص نقدی اعتبارات مربوط پرداخت نموده‌اند.

اسناد خزانه اسلامی در تاریخ ۱۳۹۵/۶/۱۰ با دو نماد «سخا (۱)» و «سخا (۲)» منتشر و به ترتیب در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۱۰/۱۹ و ۱۳۹۵/۱۱/۱۹ سررسید گردیده‌اند و هر دو نماد معاملاتی در تاریخ‌های سررسیده شده، از محل اعتبارات دستگاه‌های اجرایی استفاده‌کننده و محل وصولی‌های خزانه‌داری کل کشور تسویه گردیده‌اند. با توجه به انتشار اسناد موضوع این بند در نیمه اول سال ۱۳۹۵ و تسویه آن در سررسید به صورت نقدی و با اولویت از محل وصولی‌های خزانه‌داری کل کشور، انتشار اوراق این بند در راستای استمرار جریان پرداخت‌های خزانه‌داری کل کشور بوده است.

سازمان امور مالیاتی کشور، طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۶، احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور را جهت اجرا و اقدامات لازم به ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور ابلاغ نموده است. مطابق بررسی‌ها، اسناد خزانه منتشرشده موضوع این بند معاف از مالیات بوده است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی در اجرای ماده (۹) آیین‌نامه اجرایی این بند، اسناد مذکور را از طریق شرکت فرابورس ایران پذیرش نموده و امکان معامله ثانویه اسناد با نمادهای معاملاتی «سخا (۱)» و «سخا (۲)» را فراهم کرده است.

خزانه‌داری کل کشور طی چک‌های مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۸ و ۱۳۹۵/۱۱/۱۸ در وجه شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اورق بهادار، اقدام به تامین منابع مالی برای تسویه اسناد خزانه اسلامی در سررسید نموده که این امر مبین مقدم‌بودن تسویه اسناد خزانه اسلامی بر تمامی پرداخت‌های خزانه و عدم انتقال تعهدات مربوط به اسناد موضوع این بند به سال بعد می‌باشد.

با توجه به تسویه اسناد خزانه اسلامی در تاریخ‌های سررسید (مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۹ و ۱۳۹۵/۱۱/۱۹)، هیچ یک از این اوراق پیش از سررسید بازخرید نگردیده و خزانه‌داری کل کشور از مجوز قسمت اخیر بند در خصوص تسویه قبل از سررسید اسناد خزانه واگذارشده،

استفاده ننموده است.

عامل واگذاری (فرابورس) صورت اسناد خزانه اسلامی واگذارشده را مطابق مشخصات موردنظر وزارت امور اقتصادی و دارایی ارائه نموده است.

دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط که اسناد خزانه موضوع این بند به آنها واگذار شده است، مطابق دستورالعمل صادره توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی، قبل از پایان سال نسبت به انجام ثبت‌های معکوس دریافت اسناد خزانه با تخصیص نقدی اقدام نموده‌اند.

بند (ح)

به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می‌شود به‌منظور استفاده از دارایی‌های دولت برای انتشار صکوک اسلامی پیش‌بینی‌شده در این قانون و ساماندهی و مدیریت دارایی‌ها و اموال در مالکیت دولت و تمرکز اختیارات مربوط به نحوه نقل و انتقال اموال منقول و غیرمنقول و سایر دارایی‌های دولت، ضمن اجرای سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرائی (سادا) حسب مورد نسبت به انجام اقدامات موردنیاز برای مدیریت و استفاده از دارایی‌ها و اموال دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری به استثنای انفال، اموال دستگاه‌های زیر نظر مقام معظم رهبری و موارد و مصادیق مندرج در اصل هشتاد و سوم (۸۳)* قانون اساسی به‌منظور پشتوانه انتشار صکوک اسلامی نظیر ارزیابی توسط کارشناسان رسمی، شناسایی، تعیین و تغییر بهره‌بردار، واگذاری و هرگونه نقل و انتقال یا فروش اموال مذکور با تصویب هیأت وزیران اقدام کند. کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ در اجرای ماده (۱۳۷)** قانون محاسبات عمومی کشور و تبصره (۱۰)*** ماده (۶۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مکلفند ضمن همکاری لازم حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون نسبت به ثبت کلیه اموال غیرمنقول اعم از اراضی، املاک، ساختمان‌ها و فضاهای اداری در اختیار یا تصرف اعم از اینکه دارای سند مالکیت بوده یا فاقد سند مالکیت باشند، اجاره‌ای یا وقفی یا ملکی و ... در سامانه اقدام نمایند. صدور هرگونه مجوز برای واگذاری حق استفاده، تغییر بهره‌بردار، فروش اموال غیرمنقول دولتی بدون ثبت اطلاعات در سامانه مذکور و أخذ شناسه (کد) رهگیری ممنوع است.

انتشار صکوک اسلامی برای دستگاه‌های وابسته به قوه قضائیه، قوه مقننه و سایر نهادهای حکومتی غیر قوه مجریه و استفاده از دارایی‌ها و اموال این دستگاه‌ها حسب مورد منوط به موافقت عالی‌ترین مقام آنها است.

---

* **قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران:**
اصل (۸۳): بناها و اموال دولتی که از نفایس ملی باشد قابل انتقال به غیر نیست مگر با تصویب مجلس شورای اسلامی، آن هم در صورتیکه از نفایس منحصر به فرد نباشد.

** **قانون محاسبات عمومی کشور:**
ماده (۱۳۷): وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و شرکت های دولتی و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی مکلفند کلیه اطلاعات مالی مورد درخواست وزارت امور اقتصادی و دارایی را که در اجرای این قانون برای انجام وظایف خود لازم بداند مستقیماً در اختیار وزارتخانه مذکور قرار دهند.

*** **قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت:**
تبصره (۱۰) ماده (۶۹): وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است بانک اطلاعات جامع از اراضی و املاک دولت موضوع این قانون با استفاده از تجهیزات یارانه‌ای تهیه و در اختیار دستگاه‌های اجرایی قرار دهد.

تفریغ بند (ح)

مطابق بررسی‌ها، وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار) علاوه بر اعمال نظارت و مدیریت بر اموال منقول موضوع مواد (۱۰۶) لغایت (۱۱۲) فصل پنجم قانون محاسبات عمومی کشور از جمله خرید و فروش خودرو و نقل و انتقال اموال منقول در دستگاه‌های اجرایی، به‌منظور تشکیل بانک اطلاعات جامع اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی، اقدامات لازم جهت طراحی و راه اندازی سامانه جامع اموال دستگاه‌های اجرایی موسوم به سامانه (سادا) را از سال‌های قبل آغاز نموده که از اواخر سال ۱۳۹۴ مراحل پیاده‌سازی و بهره‌برداری آن از طریق تارنما (صفحه وب) به آدرس https://sada.mefa.ir آغاز شده است. شایان ذکر است، به موازات ثبت اطلاعات توسط کاربران، وزارتخانه مذکور نسبت به تکمیل و راه‌اندازی سایر موارد از جمله مدیریت مصارف، بانک اطلاعات املاک اجاره‌ای، بانک اطلاعات فضاهای اداری و بانک اطلاعات املاک خارج از کشور، اقدام نموده است. اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار وزارت امور اقتصادی و دارایی، جهت تشکیل بانک اطلاعاتی اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی و مدیریت ثبت اطلاعات در سطوح مختلف از زمان آغاز به کار سامانه با توجه به تعدد کاربران دستگاه‌های اجرایی (نزدیک به ۴,۰۰۰ کاربر)، اقدامات لازم جهت اطلاع‌رسانی و آموزش کاربران برای ورود به سامانه و ثبت اطلاعات را از طریق تهیه راهنمای نحوه کار با سامانه، راهنمای هوشمند و بخش قوانین و مقررات انجام و فرم‌ها و جداول مورد درخواست را در اختیار کاربران قرار داده است.

مطابق دستورالعمل ثبت اطلاعات در سامانه سادا، کاربران دستگاه‌های اجرایی ابتدا تمامی اطلاعات موجود در حساب کاربری خود را که قبلا توسط اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار در سامانه مذکور بارگذاری شده را کنترل و پس از تأیید اطلاعات در فرم‌های کاغذی توسط مقام مجاز دستگاه، نسبت به بروزرسانی و تأیید نهایی اطلاعات مزبور اقدام می‌نمایند. در راستای ارزیابی میزان موفقیت دستگاه اجرایی در عمل به تکالیف عهده ایشان، گزارشاتی با خروجی کمّی میزان تکمیل به درصد، وجود دارد که مبنای ارزیابی اقدامات دستگاه‌های اجرایی توسط اداره کل اموال و اوراق بهادار قرار می‌گیرد. بر اساس اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی با توجه به کثرت و تنوع دستگاه‌های اجرایی که مکلف به ثبت اطلاعات املاک در اختیار خود در سامانه سادا می‌باشند و همچنین تنوع احکام حقوقی حاکم بر آن‌ها بر اساس برنامه‌ریزی در فاز نخست، وزارتخانه‌ها و مؤسسات آموزش عالی در فاز دوم، شرکت‌های دولتی و در فاز سوم، گروه اول مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی جهت ثبت اطلاعات به سامانه دعوت شده‌اند. با آغاز فاز چهارم نیز باقیمانده مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی جهت ثبت اطلاعات در سامانه دعوت خواهند شد.

با عنایت به حکم این بند و به استناد ردیف واگذاری دارایی‌های مالی ۳۱۰۱۰۵ تحت عنوان «انتشار اوراق صکوک به‌منظور تسویه مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی برای

طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای» مندرج در جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و با رعایت آیین‌نامه اجرایی بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب سال ۱۳۹۴ و به موجب مصوبات هیات وزیران و ابلاغیه مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ سازمان برنامه و بودجه کشور، اوراق صکوک اسلامی به مبلغ بیست و دو هزار میلیارد (۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای تسویه مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای وزارت نیرو انتشار یافته است. همچنین وفق مفاد حکم تبصره (۳۶) قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور نیز، بر اساس سهمیه تعیین‌شده توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و تصمیمات اتخاذشده در کارگروه اجرایی انتشار صکوک اجاره مبلغ چهل هزار میلیارد (۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای پرداخت بدهی‌های وزارت آموزش و پرورش و مبلغ چهار هزار میلیارد (۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای پرداخت بدهی‌های وزارت علوم، تحقیقات و فناوری در بازار سرمایه منتشر شده است.

شایان ذکر است وزارت نیرو، نیروگاه شیروان، وزارت آموزش و پرورش عرصه اردوگاه شهید باهنر و کولکچال و وزارت علوم، تحقیقات و فناوری عرصه دانشگاه اصفهان را به عنوان پشتوانه انتشار اوراق صکوک اجاره قابل انتشار مشروحه فوق معرفی نموده‌اند.

به استثناء انتقالات یادشده که در سال ۱۳۹۵ جهت پشتوانه‌نمودن دارایی‌ها برای انتشار صکوک اجاره انجام شده است، اقدام دیگری در جهت نقل و انتقال اموال منقول و غیرمنقول به‌منظور انتشار اوراق صکوک صورت نپذیرفته است.

فروش، تغییر بهره‌بردار یا واگذاری حق استفاده اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی نیازمند اخذ مصوبه از کمیسیون لوایح هیأت دولت بوده و هرگونه تصمیم‌گیری کمیسیون مذکور راجع به اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی منوط به ثبت اطلاعات آن‌ها در سامانه سادا شده که مطابق بررسی‌ها، هیچ موردی مبنی بر صدور مجوز فروش، تغییر بهره‌بردار یا واگذاری حق استفاده بدون ثبت در سامانه سادا و اخذ کد رهگیری صورت نپذیرفته است.

مطابق حکم این بند کلیه دستگاه‌های اجرایی مکلف به ثبت اموال غیرمنقول اعم از اراضی، املاک، ساختمان حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور در سامانه سادا بوده‌اند که به استثنای تعدادی از دستگاه‌های اجرایی، سایر دستگاه‌ها بر اساس ماده (۱۳۷) قانون محاسبات عمومی کشور و تبصره (۱۰) ماده (۶۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، ضمن همکاری لازم، طی مهلت مقرر نسبت به ثبت کلیه اموال غیرمنقول خود اعم از اراضی، املاک، ساختمان‌ها و فضاهای اداری در اختیار یا تصرف اعم از اینکه دارای سند مالکیت بوده یا فاقد سند مالکیت باشند، اجاره‌ای یا وقفی یا ملکی و .... در سامانه سادا اقدام کرده‌اند. تعدادی از دستگاه‌های اجرایی به شرح جدول زیر، ظرف مهلت مقرر نسبت به ثبت اموال غیرمنقول خود در سامانه سادا اقدام ننموده‌اند که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

ردیف	دستگاه‌های اجرایی / نام استان	تعداد دستگاه اجرایی	ردیف	دستگاه‌های اجرایی / نام استان	تعداد دستگاه اجرایی
۱	دستگاه‌های اجرایی مستقر در مرکز	۱۰۸	۱۷	لرستان	۳۶
۲	مرکزی	۲	۱۸	ایلام	۶۴
۳	گیلان	۹۳	۱۹	چهار محال و بختیاری	۴
۴	مازندران	۴۹	۲۰	کهگیلویه و بویراحمد	۳۴
۵	آذربایجان‌شرقی	۵۹	۲۱	سمنان	۲۸
۶	آذربایجان‌غربی	۱۳	۲۲	یزد	۲۶
۷	کرمانشاه	۳۸	۲۳	بوشهر	۴۴
۸	خوزستان	۵۷	۲۴	اردبیل	۴۱
۹	فارس	۶۸	۲۵	قم	۴۰
۱۰	کرمان	۵۸	۲۶	قزوین	۷۲
۱۱	خراسان‌رضوی	۶۱	۲۷	گلستان	۳۵
۱۲	اصفهان	۵۰	۲۸	خراسان‌شمالی	۳
۱۳	هرمزگان	۴۱	۲۹	خراسان‌جنوبی	۳۹
۱۴	سیستان و بلوچستان	۵۶	۳۰	البرز	۴۵
۱۵	کردستان	۳۹	**جمع**		**۱,۳۲۳**
۱۶	همدان	۲۰			

با توجه به اینکه انتشار اوراق صکوک اجاره و توزیع آن در وزارتخانه‌های نیرو، آموزش و پرورش و علوم، تحقیقات و فناوری بوده، لذا در خصوص دستگاه‌های وابسته به قوه قضائیه و مقننه و سایر نهادهای حکومتی غیر قوه مجریه موردی مبنی بر استفاده از دارایی‌ها و اموال این دستگاه‌ها به عنوان پشتوانه انتشار صکوک اسلامی وجود نداشته است.